

УДК 657:336.02
ББК 65.052.201.4
Б 94

Авторы-составители: О. В. Уханова, канд. экон. наук, доцент;
Н. Н. Затолгутская, канд. экон. наук, доцент;
О. Е. Дубровская, ст. преподаватель

Рецензенты: Н. А. Змиевская, гл. бухгалтер ООО «СтройПромИнвест»;
Г. А. Якубенко, канд. экон. наук, доцент Белорусского
торгово-экономического университета потребительской
кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учрежде-
ния образования «Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации». Протокол № 4 от 14 апреля 2015 г.

Бухгалтерский налоговый учет : практикум для реализации со-
Б 94 держания образовательных программ высшего образования I ступе-
ни / авт.-сост. : О. В. Уханова, Н. Н. Затолгутская, О. Е. Дубровская. –
Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономиче-
ский университет потребительской кооперации», 2017. – 48 с.
ISBN 978-985-540-359-4

Практикум предназначен для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский
учет, анализ и аудит (по направлениям)» направления специальности 1-25 01 08-03
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих и некоммерческих организаци-
ях)» специализации 1-25 01 08-03 02 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в потреби-
тельской кооперации».

Прохождение практики позволит студентам закрепить, расширить, систематизи-
ровать знания, полученные при изучении теоретических основ бухгалтерского нало-
гового учета.

УДК 657:336.02
ББК 65.052.201.4

ISBN 978-985-540-359-4

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2017

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная дисциплина «Бухгалтерский налоговый учет» является одной из специальных профессиональных дисциплин в системе подготовки специалистов в области бухгалтерского учета. Развитие действующей системы налогообложения в Республике Беларусь и совершенствование национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами привело к выделению относительно обособленной учетной системы – бухгалтерского налогового учета.

Изучение учебной дисциплины позволяет сформировать у студентов профессиональные знания в области методологии бухгалтерского налогового учета, а также необходимые навыки в области его постановки и ведения в субъектах хозяйствования.

Изучение бухгалтерского налогового учета основывается на знаниях специальных экономических дисциплин («Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский учет в торговле» и др.). Полученные в процессе изучения учебной дисциплины знания и умения позволят углубить уровень знаний в области учета, анализа и контроля хозяйственной деятельности организации.

Основная цель данной учебной дисциплины – изучение студентами методологических и законодательных основ бухгалтерского налогового учета, получение профессиональных навыков в области его организации и практического осуществления, использованию полученных результатов в сфере управления финансами организации.

Цель подготовки данного практикума – научить студентов руководствоваться в своей работе нормативными правовыми актами в области бухгалтерского финансового и налогового учета, получить профессиональные навыки по вопросам налогообложения, выработать практические навыки составления регистров налогового учета, налоговых деклараций, а также разработки основных положений учетной политики, касающихся вопросов налогового учета.

Данный практикум обеспечивает практическое освоение методики бухгалтерского налогового учета, умение использовать учетную информацию для целей составления налоговых регистров, расчетных корректировок по налогообложению.

Рассматриваемые вопросы и задачи предполагают самостоятельную работу студентов с нормативно-правовыми актами, основной и дополнительной литературой. Объем работ, круг изучаемых вопросов определяются рабочей программой по бухгалтерскому налоговому учету и могут быть изменены по усмотрению преподавателя.

Общая трудоемкость учебной дисциплины «Бухгалтерский налоговый учет» по учебным планам составляет 1,5 зачетных единиц.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Количество часов		
	всего	в том числе	
		лекций	практических занятий
1. Экономическая сущность бухгалтерского налогового учета	4	2	2
2. Налоговый учет доходов, расходов и прибыли	16	8	8
3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость и прочих налогов (сборов)	10	6	4
4. Налоговый контроль. Порядок внесения исправлений в бухгалтерском и налоговом учете	4	2	2
Всего	34	18	16

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ЗАДАЧИ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ДНЕВНОЙ ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Методические указания по решению задач

Задачи по учебной дисциплине «Бухгалтерский налоговый учет» студенты решают на примере РУП «Торговый Дом «Полесье». Торговые объекты данной организации осуществляют розничную торговлю непродовольственными и продовольственными товарами.

Краткие сведения об организации:

- Юридический адрес: 246048, г. Гомель, ул. Садовая, 258.
- Организация зарегистрирована в качестве плательщика налогов и сборов в инспекции Министерства по налогам и сборам по Центральному району г. Гомеля: учетный номер плательщика (УНП) – 410250316.
- ОКЮЛП – 401220028891, ОКЭД – 52744.

Бухгалтерский учет РУП «Торговый Дом «Полесье» ведется в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и другими нормативными правовыми документами.

Все практические задания носят «сквозной» характер и выполняются на примере вышеуказанной торговой организации с целью определения налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль и НДС, составления регистров налогового учета и налоговых деклараций.

Для решения задач необходимо изучить и использовать следующие исходные данные за январь – ноябрь исследуемого года:

- выписку из Главной книги (таблица 1);
- данные аналитического учета по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (таблица 2);
- данные аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (таблица 3).

Таблица 1 – Выписка из Главной книги РУП «Торговый Дом «Полесье» за январь – ноябрь 20__ г., р.

Код счета (субсчета)	Название счета (субсчета)	Сальдо на 01.01.20__ г.		Обороты за январь – ноябрь 20__ г.		Сальдо на 01.11.20__ г.	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7	8
09	Отложенные налоговые активы	–	–	1 555	–	1 555	–

Окончание таблицы 1

Код счета (субсчета)	Название счета (субсчета)	Сальдо на 01.01.20__ г.		Обороты за январь – ноябрь 20__ г.		Сальдо на 01.11.20__ г.	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7	8
18	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	–	–	17 430	17 430	–	–
41-2	Товары в торговых объектах розничной торговли	165 700	–	104 445	96 050	174 095	–
41-1.3	Тара	140		5 430	3 970	1 600	
42-2	Торговая надбавка на товары в розничной торговле		30 270	–	26 080		56 350
42-5	НДС в розничной цене товаров		5 900		13 900		19 800
44-2	Издержки обращения розничной торговли	1 200		22 200	18 800	4 600	
44-5	Управленческие расходы	–	–	7 300	7 300	–	–
68-1	Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации товаров, продукции, работ, услуг	–	120	1 340	1 380	–	160
68-2	Расчеты по НДС, исчисленному из выручки от реализации товаров, работ, услуг	–	6 850	24 280	29 057	–	11 627
68-3	Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (налог на прибыль)	–	3 900	45 050	45 250	–	4 100
68-4	Расчеты по прочим налогам и сборам	–	1 200	12 700	12 800	–	1 300
98-2	Безвозмездная помощь	–	–	–	8 640	–	8 640

Таблица 2 – Данные аналитического учета по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» РУП «Торговый Дом «Полесье» за январь – ноябрь 20__ г., р.

Код счета (субсчета)	Наименование статей доходов и расходов	Шифр корреспондирующих счетов	Сумма	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
90-1	Выручка от реализации товаров в розничной торговле	50, 51, 62-3, 57-1		4 940 500
90-2	НДС из выручки	68-2	713 637	
90-4	Стоимость реализованных товаров по розничным ценам	41-1.1, 41-1.2	2 893 363	
90-4	НДС в стоимости реализованных товаров	42-5	713 637	–
90-4	Реализованные торговые надбавки и скидки	42-1	1 333 500	–
90-5	Управленческие расходы	44-5	73 000	
90-6	Расходы на реализацию товаров (издержки обращения) на реализованные товары	44-1	118 800	–
90-7	Прочие расходы по текущей деятельности			
	В том числе:			
	штрафы, пени, неустойки, полученные по хозяйственным договорам	51	–	660
	сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	60-1, 76-9		600
90-8	НДС, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности	68-4	110	
90-10	Прочие расходы по текущей деятельности		1 422,20	
	В том числе:			
	штрафы, пени, неустойки, уплаченные по хозяйственным договорам	51	380	
	НДС по кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	18-3	100	

Окончание таблицы 2

Код счета (субсчета)	Наименование статей доходов и расходов	Шифр корреспонден- рующих счетов	Сумма	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
	материальная помощь	70	700	
	отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН РБ) от материальной помощи	69	238	
	отчисления в Белгосстрах от материальной помощи	76-2	4,20	

Таблица 3 – Данные аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» РУП «Торговый Дом «Полесье» за январь – ноябрь 20__ г., р.

Код счета (субсчета)	Наименование статей доходов и расходов	Шифр корреспонден- рующих счетов	Сумма	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
91-1	Доходы по инвестиционной деятельности			
	В том числе: доходы от реализации основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	62		105 300
	проценты, полученные за хранение денежных средств на депозитных счетах в банке	51		20 580
	НДС по прочим доходам	68-4	17 550	
91-1	Расходы по инвестиционной деятельности			
	В том числе: расходы от реализации основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	01, 70, 76-2, 69	52 600	
	прибыль по инвестицион-	99	55 730	

	ной деятельности		
--	------------------	--	--

Окончание таблицы 3

Код счета (субсчета)	Наименование статей доходов и расходов	Шифр корреспонди- рующих счетов	Сумма	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
91-2	Доходы по финансовой деятельности			
	В том числе положительные курсовые разницы от переоценки активов и обязательств	52, 62		10 200
91-2	Расходы по финансовой деятельности			
	В том числе:			
	проценты к уплате	66, 67	8 100	
	курсовые разницы от переоценки активов и обязательств	52, 60	3 600	
	убыток по финансовой деятельности	99		1 500

Примечание – В ноябре текущего года от учредителя данной организации в качестве финансовой поддержки получен компьютер стоимостью 8 640 р. Нормативный срок полезного использования составляет 6 лет.

Тема 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Вопросы для самоконтроля

1. В чем отличие терминов «налоговый учет» и «бухгалтерский налоговый учет»?
2. Какова трактовка налогового учета, отраженная в Налоговом кодексе Республики Беларусь, постановлениях Министерства финансов Республики Беларусь?
3. Какие имеются модели взаимосвязи бухгалтерского финансового, бухгалтерского налогового и управленческого учета?
4. В чем сущность европейской модели взаимосвязи бухгалтерского учета и налогообложения?

5. В чем сущность англо-американской модели взаимосвязи бухгалтерского учета и налогообложения?

6. Чем обусловлено ведение налогового учета в Республике Беларусь?

7. Какие законодательные акты Республики Беларусь придают официальный статус налоговому учету?

8. На каких принципах основывается национальная концепция налогового учета в Республике Беларусь?

9. В чем заключается сущность, место и роль бухгалтерского налогового учета в системе хозяйственного учета и управлении хозяйственной деятельностью организации?

10. Какие могут быть варианты ведения и способы организации бухгалтерского налогового учета?

11. Каковы цели и задачи бухгалтерского налогового учета?

12. По каким налогам и сборам необходимо вести бухгалтерский налоговый учет?

13. В чем заключаются особенности составления учетной политики для целей налогообложения?

14. Каковы перспективы развития бухгалтерского налогового учета в Республике Беларусь в условиях применения Международных стандартов финансовой отчетности?

Тема 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ПРИБЫЛИ

Учет доходов и расходов от реализации товаров

Вопросы для самоконтроля

1. В чем сущность понятий «затраты», «расходы»? Какова их трактовка в бухгалтерском финансовом и налоговом учете?

2. В чем заключается момент признания расходов в бухгалтерском финансовом и налоговом учете?

3. Каким образом исчисляется себестоимость реализованных товаров?

4. В чем особенность исчисления себестоимости реализованных товаров в розничной торговле?

5. Какова номенклатура затрат, включаемых в состав издержек обращения?

6. С какой целью и каким образом производится расчет распределения издержек обращения между остатком товаров на конец отчетного периода и реализованными товарами?

7. Почему распределение издержек обращения осуществляется по статье «транспортные расходы»?

8. Какие суммы транспортных расходов принимаются к расчету?

9. Каким образом включаются в состав расходов для целей налогообложения амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам?

10. Какие расходы в составе издержек обращения подлежат нормированию?

11. Какие расходы в бухгалтерском налоговом учете в отличие от бухгалтерского финансового учета принимаются только в пределах установленных норм?

12. Каким образом учитываются управленческие расходы?

13. Какие доходы могут быть получены от реализации товаров?

14. В чем заключается момент признания доходов от реализации товаров в бухгалтерском финансовом и налоговом учете?

15. В чем сущность понятия «выручка от реализации товаров»?

16. Как определяется финансовый результат от реализации товаров?

Задачи

Задача 2.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить корреспонденцию счетов по товарным операциям розничной торговли и записать их в журнале регистрации хозяйственных операций.

- Определить и списать стоимость реализованных товаров.

- Определить сумму реализованных торговых надбавок (скидок).

- Определить сумму НДС, относящегося к реализованным товарам.

- Списать НДС в цене, приходящийся на реализованные товары.

- Начислить НДС в бюджет из выручки от реализации товаров.

- Определить себестоимость реализованных товаров.

Исходные данные

За отчетный период были проведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. От организации-изготовителя поступили товары. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 32 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Товары оприходованы чистым весом с торговой надбавкой 40% и НДС по установленной ставке. Норма отходов при подготовке товаров к продаже – 0,8%.

Определить стоимость оприходованных товаров и сумму к оплате.

Операция 2. От разных поставщиков поступили товары. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 38 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Товары оприходованы с торговой надбавкой 40% и НДС по установленной ставке. Определить стоимость оприходованных товаров и сумму к оплате.

Операция 3. От разных поставщиков поступили товары, относящиеся к социально значимым товарам. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 50 р.;
- ставка НДС – 10% (сумму определить).

Товары оприходованы с торговой надбавкой 12% и НДС по установленной ставке. Определить стоимость оприходованных товаров и сумму к оплате.

Операция 4. Из выручки объекта розничной торговли закуплены у населения сельскохозяйственные продукты по закупочным ценам на сумму 4 500 р.

Операция 5. Закупленные у населения сельскохозяйственные продукты переданы в объект розничной торговли на реализацию (см. операцию 4).

Товары оприходованы с торговой надбавкой 20% и НДС по ставке 10%. Определить стоимость оприходованных товаров.

Операция 6. От оптовой базы поступили товары. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускной цене поставщика без НДС – 68 000 р.;

- возвратная тара по отпускным ценам поставщика – 120 р.;

- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Товары оприходованы в объекте розничной торговли с торговой надбавкой 40% и НДС по установленной ставке. Определить стоимость оприходованных товаров и сумму к оплате.

Операция 7. Торговой организацией возвращен хлебозаводу черствый хлеб. Стоимость хлебобулочных изделий по розничным ценам – 140 р.

Розничная цена данного товара при его приемке была сформирована с учетом торговой надбавки 30% и НДС по ставке 20%. Определить стоимость возвращенных товаров и сумму к оплате за них.

Операция 8. В торговом зале объекта розничной торговли выявлена порча товаров в связи с истечением сроков годности. По акту значится стоимость товаров по розничным ценам 120 р.

Розничная цена данного товара при его приемке была сформирована с учетом торговой надбавки 30% и НДС по ставке 20%. По распоряжению руководителя порча товаров списывается за счет торговой организации. Определить стоимость списания товарных потерь.

Операция 9. В объекте розничной торговой организации произведена инвентаризация. По акту значится следующее:

- фактические остатки товаров по розничным ценам – 60 320 р.;

- несданная денежная выручка – 4 100 р.

Остатки товаров по учетным данным – 66 920 р.

В сличительной ведомости по таре результат инвентаризации следующий:

- излишки тары картонной – 80 р.;

- недостачи тары (мешков) – 40 р.

За межинвентаризационный период согласно расчету начислена естественная убыль товаров на сумму 300 р.

По решению руководителя естественная убыль списывается за счет торговой организации, излишки тары оприходуются, недостачи товаров и тары подлежат возмещению материально ответственным лицом.

По расчету предыдущего отчетного периода средний процент торговой надбавки составил 35,4600%, расчетная ставка НДС – 14,5000%.

Операция 10. За отчетный период торговыми объектами сдана торговая выручка в банк для зачисления на расчетный счет в размере 360 900 р.

Отразить оприходование выручки на банковский счет и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 11. В порядке предварительной оплаты по безналичному расчету отгружены товары «Детскому дому «Буслик» с предоставлением торговой скидки. По товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по розничным ценам – 10 000 р.;
- торговая скидка – 10% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 50 р.;
- расчетная ставка НДС – 14,5000%.

Определить стоимость реализованных товаров и сумму к оплате.

Операция 12. Списан НДС в цене, приходящийся на реализованные товары. Сумму определить.

Операция 13. Начислен НДС из выручки от реализации товаров в розничной торговле. Сумму определить.

Операция 14. Списаны реализованные торговые надбавки (скидки). Сумму определить.

Задача 2.2. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить бухгалтерские проводки по учету издержек обращения и записать их в журнал регистрации.
- Определить расходы на реализацию (издержки обращения) в розничной торговле.
- Составить расчет издержек обращения на остаток товаров, непроданных на конец месяца.
- Определить сумму издержек обращения, относящихся на реализованные товары и произвести их списание.
- Определить сумму управленческих расходов за месяц и произвести их списание.

Исходные данные

За отчетный период были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено транспортным организациям за доставку приобретенных товаров на объекты розничной торговли:

- по тарифам без НДС на сумму 3 600 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Операция 2. Начислена оплата труда по ставкам, расценкам, окладам, доплатам, предусмотренным трудовым законодательством:

- торговым работникам – 12 500 р.;
- аппарату управления – 9 800 р.

Операция 3. Списана сумма заработной платы за время отпусков, начисленной в счет будущего периода и относящейся к отчетному периоду:

- торговым работникам – 1 200 р.;
- аппарату управления – 300 р.

Операция 4. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы:

- в бюджет государственного внебюджетного ФСЗН РБ по ставке 34% (сумму определить);
- в БРУСП «Белгосстрах» страховые взносы от несчастных случаев и профессиональных заболеваний по ставке 0,6% (сумму определить).

Операция 5. Начислена амортизация по основным средствам:

- используемым в предпринимательской деятельности – 600 р. (в том числе находящимся в объектах торговли – 400 р.), из них полученных безвозмездно – 240 р.;
- не используемым в предпринимательской деятельности – 100 р.

Операция 6. Начислена амортизация по нематериальным активам – 80 р.

Операция 7. Начислен налог на недвижимость – 70 р., в том числе на торговое здание – 50 р., здание офиса – 20 р.

Операция 8. Начислен налог на землю – 60 р., в том числе под торговым зданием – 45 р., под зданием офиса – 15 р.

Операция 9. Начислено РУП «Гомельэнерго» за использованную электроэнергию:

- на технологические нужды объектов торговли по тарифам – 180 р. (в том числе в пределах лимита – 120 р.);
- служебных помещений аппарата управления – 50 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Операция 10. Списаны расходы на служебные командировки на основании авансовых отчетов:

- торговых работников – 120 р. (в том числе НДС – 13 р.);
- работников аппарата управления – 160 р. (в том числе НДС – 20 р.).

Операция 11. Отражены услуги на проведение семинара сторонней организацией – 190 р. Ставка НДС – 20% (сумму определить).

Операция 12. Начислено рекламному агентству за оказанные услуги по рекламе товаров по тарифам (без НДС) 500 р. Ставка НДС – 20% (сумму определить).

Операция 13. Начислена арендная плата по торговому оборудованию, взятому во временное пользование, – 60 р. (в том числе НДС – 10 р.).

Операция 14. Начислено коммунальной организации за оказанные услуги по эксплуатации и содержанию помещений по тарифам без НДС:

- торгового назначения – 1 400 р.;
- аппарата управления – 900 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Операция 15. Начислено кредиторам за оказанные услуги по дезинфекции торговых объектов, фасовке товаров, разработке и изготовлению ярлыков со штриховым кодом (по тарифам без НДС) – 800 р.

Ставка НДС – 20% (сумму НДС определить).

Операция 16. Списаны по акту материалы, израсходованные на упаковку, подработку, сортировку, фасовку сельскохозяйственных

продуктов и сырья с целью подготовки их к продаже по фактической себестоимости – 70 р.

Операция 17. Списаны по акту расходы по ремонту зданий и помещений, выполненному хозяйственным способом:

- объектов торговли – 800 р.;
- аппарата управления – 200 р.

Операция 18. Начислены БРУСП «Белгосстрах» страховые взносы по страхованию объектов:

- торгового назначения – 90 р.;
- аппарата управления – 50 р.

Операция 19. Начислены к оплате вышестоящему потребсоюзу отчисления на подготовку кадров торговых работников – 400 р.

Операция 20. Начислено ОАО «Аудиткомсервис» за оказанные консультационные услуги аудитора:

- по тарифам – 600 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Операция 21. Начислены расходы по расчетно-кассовому обслуживанию банка – 150 р.

Операция 22. Списаны канцелярские принадлежности, приобретенные для работников аппарата управления, – 50 р.

Учет прочих доходов и расходов по текущей деятельности

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы принципиальные отличия содержания и признания прочих доходов и расходов по текущей деятельности в бухгалтерском финансовом и налоговом учете?

2. Какова номенклатура элементов прочих доходов и расходов по текущей деятельности?

3. Какие элементы прочих доходов и расходов по текущей деятельности участвуют в налогообложении, а какие не учитываются для целей расчета налога на прибыль?

4. В каких регистрах налогового учета отражаются операции по прочим доходам и расходам по текущей деятельности?

5. В чем заключаются отраслевые особенности формирования данных о прочим доходах и расходах по текущей деятельности в системе налогообложения?

Задачи

Задача 2.3. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить бухгалтерские проводки по учету прочих доходов и расходов по текущей деятельности и записать их в журнал регистрации хозяйственных операций.

- Оразить учетные записи по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» на основании хозяйственных операций по товародвижению и сверхнормативных расходов (задача 2.2).

- Определить и списать финансовый результат по текущей деятельности.

Исходные данные

Операция 1. Реализованы строительные материалы, оставшиеся после выполненных ремонтных работ. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость строительных материалов по фактической себестоимости – 200 р.;

- стоимость строительных материалов по рыночной стоимости – 300 р.;

- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Операция 2. Признаны торговой организацией штрафы и пени, подлежащие выплате поставщикам за нарушение платежной дисциплины – 130 р.

Операция 3. Начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 620 р.

Операция 4. Списан излишне начисленный резерв по сомнительным долгам. Сумму определить исходя из операции 3.

Операция 5. Списана безнадежная к получению дебиторская задолженность за счет созданного резерва по сомнительным долгам – 520 р.

Операция 6. Начислены работникам организации вознаграждения по итогам года – 2 800 р.

Операция 7. Начислено экспедитору торговой организации за предоставленный дополнительный отпуск в связи с ненормированным графиком работы – 60 р.

Операция 8. Начислена компенсация работнику, зарегистрированному в очередности в горисполкоме на жилье, для строительства жилого дома – 500 р.

Операция 9. Начислена материальная помощь молодому специалисту для оплаты расходов по найму жилья – 60 р.

Операция 10. Начислены единовременные пособия работникам, уходящим на пенсию, – 800 р.

Операция 11. Произведены отчисления от начисленных сумм доплат и вознаграждений в соответствии с действующим законодательством. Суммы определить.

Операция 12. Поступили на расчетный счет от покупателей платежи за товары, проданные в кредит, – 12 800 р., в том числе проценты за кредит – 1 600 р.

Операция 13. Начислен НДС по ставке 16,67% от суммы признанных доходов. Сумму определить (см. операцию 12).

Операция 14. Реализована тара покупателям. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость тары по учетным ценам – 1 200 р.;
- стоимость тары по ценам продажи – 1 400 р.

Операция 15. Списана кредиторская задолженность разным кредиторам по истечении сроков исковой давности – 1 200 р., в том числе НДС по ставке 20%. Сумму НДС определить.

Учет прочих доходов и расходов

Вопросы для самоконтроля

1. Какой основной нормативный документ регулирует порядок учета прочих доходов и расходов?
2. В чем отличия в учете прочих доходов и расходов в системе бухгалтерского финансового и налогового учета?
3. В чем заключается экономическая сущность и понятие доходов и расходов по инвестиционной деятельности?
4. В чем заключаются особенности содержания доходов и расходов по финансовой деятельности?
5. В чем заключается экономическая сущность показателя «внерезидентные доходы и расходы» в системе налогового учета?
6. По каким показателям ведется регистр доходов от внерезидентных операций в системе бухгалтерского налогового учета?
7. Какие показатели расходов по внерезидентным операциям отражены в регистре бухгалтерского налогового учета?

Задачи

Задача 2.4. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить и записать в регистрационный журнал бухгалтерские проводки по учету доходов и расходов по инвестиционной деятельности.
- Составить и записать в регистрационный журнал бухгалтерские проводки по учету доходов и расходов по финансовой деятельности.
- Определить и списать сальдо по прочим доходам и расходам.

Исходные данные

Операция 1. Произведена ликвидация летнего торгового павильона в связи с непригодностью к дальнейшей эксплуатации. В акте ликвидации значится следующее:

- первоначальная стоимость – 6 300 р.;
- остаточная стоимость – 1 320 р.

Расходы по ликвидации павильона следующие:

- начислена заработная плата работникам за разборку торгового павильона – 400 р.;
- произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством (сумму определить).

Операция 2. Оприходованы материалы по рыночной стоимости, полученные от ликвидации торгового павильона, – 320 р.

Операция 3. Реализовано холодильное оборудование. По акту значится следующее:

- первоначальная стоимость – 1 800 р.;
- остаточная стоимость – 930 р.

Расходы по демонтажу оборудования следующие:

- начислена заработная плата работникам, занятым демонтажем холодильного оборудования, – 180 р.;
- произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы в соответствии с действующим законодательством (сумму определить).

В товарно-транспортной накладной на отпуск холодильного оборудования значится следующее:

- стоимость оборудования по договорным ценам без НДС – 2 100 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Операция 4. Учтены доходы по объекту основных средств (компьютеру), ранее полученному торговой организацией от учредителя на безвозмездной основе, в сумме начисленной амортизации – 120 р.

Операция 5. Начислены проценты по краткосрочным кредитам, взятым под расчеты с поставщиками за поставленные товарно-материальные ценности, – 80 р. (см. операцию 4).

Операция 6. Начислены проценты по долгосрочному кредиту, взятому для строительства летнего кафе – 1 160 р., в том числе по просроченным кредитам – 150 р.

Операция 7. Начислены на расчетный счет организации проценты по вкладам на депозитных счетах – 1 600 р.

Операция 8. Учтена положительная курсовая разница от переоценки остатка денежных средств в иностранной валюте на текущем валютном счете – 42 р.

Операция 9. Учтена курсовая разница от дооценки кредиторской задолженности зарубежным поставщикам за полученные товары – 52 р.

Операция 10. Учтены при покупке иностранной валюты на торгах ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа»:

- положительная курсовая разница денежных средств для приобретения иностранной валюты – 15 р.;
- расходы по покупке иностранной валюты – 8 р.

Порядок определения прибыли для налогообложения

Вопросы для самоконтроля

1. Каково содержание регистров налогового учета, составляемых в целях исчисления налога на прибыль? В чем заключается их взаимосвязь с регистрами бухгалтерского финансового учета?

2. Каковы виды и способы составления расчетных корректировок?

3. С какой целью составляется регистр налогового учета по расчетным корректировкам?

4. Каким образом определяется прибыль для налогообложения?

5. В чем заключается сущность отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств? Каково их влияние на порядок определения налогооблагаемой прибыли?

6. В чем заключается сущность и порядок определения инвестиционных вычетов? Каково их влияние на исчисление налога на прибыль?

7. В чем отличие бухгалтерской и налоговой прибыли?

8. Какие показатели отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки»? Каково их экономическое содержание?

9. Какие налоговые льготы могут использоваться при исчислении налога на прибыль?

10. В чем заключается порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль? Каково ее назначение и цель?

Задачи

Задача 2.5. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Отразить хозяйственные операции по счету 99 «Прибыли и убытки» на основании задачи 2.4.

- На основании учетных записей счета 99 «Прибыли и убытки» определить бухгалтерскую прибыль (убыток) хозяйственной деятельности розничной торговой организации РУП «Торговый Дом «Полесье» за отчетный год.

Задача 2.6. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- На основании учетной записи по отражению доходов от полученного компьютера на безвозмездной основе (см. операцию 4 задачи 2.4) определить сумму изменения отложенного налогового актива.

- Составить бухгалтерскую проводку на сумму уменьшения отложенного налогового актива за декабрь отчетного года.

Задача 2.7. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить регистры по налоговому учету доходов и расходов от реализации товаров (работ, услуг).

- Составить налоговый регистр расчетных корректировок по текущей деятельности для целей налогообложения по налогу на прибыль.

- Составить налоговый регистр расчетных корректировок по инвестиционной и финансовой деятельности для целей налогообложения по налогу на прибыль.

- Составить регистры по налоговому учету внереализационных доходов и расходов.

Задача 2.8. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Определить налоговую базу для исчисления налога на прибыль.

- Исчислить сумму налога на прибыль по ставке в соответствии с действующим законодательством.

- Составить налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль.

Исходные данные

Операция. Для целей налогообложения по налогу на прибыль согласно расчету исчислен инвестиционный вычет – 1 500 р.

Тема 3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПРОЧИХ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Налоговый учет НДС

Вопросы для самоконтроля

1. Что признается объектом обложения НДС?
2. Какие ставки НДС применяются в Республике Беларусь?
3. Какой основной нормативный документ регулирует порядок исчисления НДС?
4. Что представляют собой налоговые вычеты по НДС? Каков порядок их исчисления?
5. В чем заключается сущность зачетного метода для расчета НДС?
6. Какие суммы НДС не подлежат вычету?
7. Какие регистры налогового учета составляются по НДС?
8. В чем заключается порядок составления налоговой декларации по НДС?

Задача

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Отобразить хозяйственные операции по счету 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам» на основании задач 2.2–2.6.
- Отобразить хозяйственные операции по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» на основании задач 2.2–2.6.
- Определить налоговую базу для исчисления НДС.
- На основании учетных записей по счетам 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам», 68 «Расчеты по налогам и сборам» произвести расчет НДС, подлежащего к оплате в бюджет.
- Составить налоговую декларацию по НДС.

Налоговый учет прочих налогов и сборов

Вопросы для самоконтроля

1. Какие налоговые отчисления подлежат удержанию из заработной платы?
2. Как определяется налоговая база для исчисления подоходного налога, удерживаемого из заработной платы?
3. Какие налоговые вычеты принимаются в расчет для исчисления подоходного налога?
4. Какие имеются льготы по подоходному налогу? Какими нормативными документами они регламентируются?
5. В каких случаях необходимо составление налоговой декларации по подоходному налогу?
6. Какие налоги включаются в состав затрат основной деятельности организации (издержки производства, обращения)?
7. С какой целью и каким образом исчисляется налог на недвижимость?
8. Каков порядок составления налоговой декларации по налогу на недвижимость?
9. С какой целью исчисляется экологический налог?
10. Что является налоговой базой для расчета экологического налога?
11. Что представляют собой платежи за землю? С какой целью они начисляются?
12. Что является налоговой базой для исчисления земельного налога?
13. Каким образом применяются аналитические регистры бухгалтерского финансового учета для определения налоговой базы прочих налогов и сборов?

Тема 4. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИСПРАВЛЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Вопросы для самоконтроля

1. В чем состоит содержание налогового контроля? С какой целью он проводится?
2. В чем заключается нормативно-правовое регулирование налогового контроля в Республике Беларусь?
3. Какие виды налогового контроля существуют в Республике Беларусь?
4. Каков порядок проведения и оформления налоговых проверок?

5. Каков порядок внесения исправлений в бухгалтерском и налоговом учете?

ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ, СИТУАЦИИ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ДНЕВНОЙ И ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ПОЛУЧЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Методические указания по решению задач

Задачи выполняются на примере ЧУП «Луч». Торговые объекты данной организации осуществляют розничную торговлю непродовольственными и продовольственными товарами.

Краткие сведения об организации:

- Юридический адрес: 246048, г. Гомель, ул. Пушкина, 138.
- Организация зарегистрирована в качестве плательщика налогов и сборов в инспекции Министерства по налогам и сборам по Центральному району г. Гомеля: учетный номер плательщика (УНП) – 410250317.
- ОКЮЛП – 401220028891, ОКЭД – 52744.

Бухгалтерский учет ЧУП «Луч» ведется в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и другими нормативными правовыми документами.

С целью составления регистров бухгалтерского налогового учета и налоговых деклараций необходимо изучить и использовать следующие исходные данные:

- выписку из Главной книги (таблица 4);
- данные аналитического учета по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (таблица 5);
- данные аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (таблица 6).

Таблица 4 – Выписка из Главной книги ЧУП «Луч» за январь – декабрь 20__ г., р.

Код счета (субсчета)	Название счета (субсчета)	Сальдо на 01.01.20__ г.		Обороты за январь – декабрь 20__ г.		Сальдо на 01.01.20__ г.	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7	8
18	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам			15 900	15 900		
41-2	Товары в торговых	158 900	–	135 000	102 300	191 600	–

	объектах розничной торговли						
--	-----------------------------	--	--	--	--	--	--

Окончание таблицы 4

Код счета (субсчета)	Название счета (субсчета)	Сальдо на 01.01.20__ г.		Обороты за январь – декабрь 20__ г.		Сальдо на 01.01.20__ г.	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7	8
42-2	Торговая надбавка на товары в розничной торговле		29 500	–	27 090		56 590
42-5	НДС в розничной цене товаров		6 100	–	14 500		20 600
44-1	Издержки обращения розничной торговли	1 600	–	20 700	18 050	4 250	–
44-5	Управленческие расходы	–	–	6 300	6 300	–	–
68-1	Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации товаров, продукции, работ, услуг	–	180	1 570	1 610		220
68-2	Расчеты по НДС, исчисленному из выручки от реализации товаров, работ, услуг	–	7 180	21 570	25 610		11 220
68-3	Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (налог на прибыль)	–	4 100	45 070		–	
68-4	Расчеты по прочим налогам и сборам		900	10 900	10 800		800

Таблица 5 – Данные аналитического учета по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» ЧУП «Луч» за январь – декабрь 20__ г., р.

Код счета (субсчета)	Наименование статей доходов и расходов	Шифр корреспондирующих счетов	Сумма	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
90-1	Выручка от реализации товаров в розничной торговле	50, 51, 62-3, 57-1		4 360 700

90-2	НДС из выручки	68-2	704 670	
------	----------------	------	---------	--

Окончание таблицы 5

Код сче-та (суб-счета)	Наименование статей доходов и расходов	Шифр корре-спондирующих счетов	Сумма	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
90-4	Стоимость реализованных товаров по розничным ценам	41-1.1, 41-1.2	2 768 540	
90-4	НДС в стоимости реализованных товаров	42-5	704 670	–
90-4	Реализованные торговые надбавки и скидки	42-1	1 380 600	–
90-5	Управленческие расходы	44-5	76 300	
90-6	Расходы на реализацию товаров (издержки обращения) на реализованные товары	44-2	140 500	–
90-7	Прочие расходы по текущей деятельности			
	В том числе: штрафы, пени, неустойки, полученные по хозяйственным договорам	51	–	680
	сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	60, 76-9	–	600
90-8	НДС, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности	68-4	110	
90-10	Прочие расходы по текущей деятельности			
	В том числе: штрафы, пени, неустойки, уплаченные по хозяйственным договорам	51	390	
	НДС по кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	18-3	80	
	материальная помощь	70	900	
	отчисления в ФСЗН РБ от материальной помощи	69	306	
	отчисления в Белгосстрах	76-2	5,40	

от материальной помощи			
------------------------	--	--	--

Таблица 6 – Данные аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ЧУП «Луч» за январь – декабрь 20__ г., р.

Код сче-та (суб-счета)	Наименование статей доходов и расходов	Шифр корреспондирующих счетов	Сумма	
			Д-т	К-т
1	2	3	4	5
91-1	Доходы по инвестиционной деятельности		–	
	В том числе:			
	доходы от реализации основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	62-3	–	160 000
	проценты, полученные за хранение денежных средств на депозитных счетах в банке	51	–	19 800
	НДС по прочим доходам	68-4	29 600	–
91-1	Расходы по инвестиционной деятельности			
	В том числе:			
	расходы от реализации основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	01, 70, 69, 76-2	53 100	
	прибыль от инвестиционной деятельности	99	97 100	
91-2	Доходы по финансовой деятельности			
	В том числе положительные курсовые разницы от переоценки активов и обязательств	52, 62		11 100
91-2	Расходы по финансовой деятельности			
	В том числе:			
	проценты к уплате	66, 67	7 900	
	курсовые разницы от переоценки активов и обязательств	52, 60	4 300	
	убыток от финансовой	99		1 100

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Составить регистры по налоговому учету доходов и расходов от реализации товаров (работ, услуг).
- Составить налоговый регистр расчетных корректировок по текущей деятельности для целей налогообложения по налогу на прибыль.
- Составить налоговый регистр расчетных корректировок по инвестиционной и финансовой деятельности для целей налогообложения по налогу на прибыль.
- Составить регистры по налоговому учету внереализационных доходов и расходов.

Задача 1.2. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Определить налоговую базу для исчисления налога на прибыль.
- Исчислить сумму налога на прибыль по ставке в соответствии с действующим законодательством.
- Составить налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль.

Задача 1.3. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Определить налоговую базу для исчисления НДС.
- На основании учетных записей по счетам 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам», 68 «Расчеты по налогам и сборам» произвести расчет НДС, подлежащего к оплате в бюджет.
- Составить налоговую декларацию по НДС.

Ситуации

Ситуация 1. У субъекта хозяйствования числятся на балансе следующие объекты основных средств (таблица 7).

Таблица 7 – Оценка объектов основных средств, р.

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость	Сумма амортизационных отчислений
Производственное здание	73 590	17 800
Здание склада	32 730	4 290
Транспортные средства	12 740	7 890

Библиотечные фонды	45 800	
--------------------	--------	--

Повышающий коэффициент к ставке налога на недвижимость равен 1,5.

Рассчитать сумму налога на недвижимость

Составить корреспонденцию счетов по начислению и уплате налога на недвижимость.

Ситуация 2. В коммерческих организациях А, В учетной политикой утверждены различные варианты начисления процентов по долгосрочному кредиту, полученному в банке для приобретения объектов основных средств. В процессе эксплуатации данных объектов в организации А начисление процентов отражается ежемесячно в сумме 800 000 р. в составе капитальных затрат, а в организации В – в сумме 600 000 р. в составе прочих расходов финансовой деятельности.

Отразить начисление процентов на счетах бухгалтерского учета.

Аргументировать, каково влияние различного порядка начисления процентов на исчисление налогооблагаемой прибыли.

Ситуация 3. Коммерческая организация получила на безвозмездной основе в качестве спонсорской помощи от учредителя объект основных средств, стоимостью 12 000 р., нормативный срок полезного использования 10 лет, амортизация начисляется линейным методом.

Отразить хозяйственную операцию в системе бухгалтерского финансового и налогового учета.

Определить порядок исчисления налога на прибыль в данной ситуации.

Ситуация 4. В коммерческой организации в течение года начислены следующие расходы:

- по страхованию:
 - от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 490 р.;
 - имущества организации – 1 650 р.;
 - добровольного страхования жизни работников – 1 120 р.;
- по созданию резерва по сомнительным долгам – 56 000 р., в том числе, используемого в течение года для списания дебиторской задолженности по товарным операциям на сумму 53 200 р.;
- по реставрации и модернизации объектов основных средств – 3 100 р.;
- по аренде помещений, всего на сумму 3 600 р.;

– в том числе помещений, используемых в предпринимательской деятельности, – 2 600 р.;

– помещений, не используемых в предпринимательской деятельности, – 1 000 р.;

• по созданию и обновлению двух веб-сайтов:

– первого, приобретенного сроком на 1 год, на сумму 5 400 р.;

– второго, приобретенного сроком на 2 года, на сумму 6 200 р.

Отразить указанные расходы в системе бухгалтерского финансового и налогового учета.

Определить, какие расходы учитываются при налогообложении по налогу на прибыль.

Ситуация 5. В отчетном месяце работникам РУП «Белфакс» были начислены суммы, приведенные в таблице 8.

Таблица 8 – Начисления работникам РУП «Белфакс», р.

ФИО	Оклад	Доплата за стаж	Компенсация за неиспользованный отпуск	Подарок к 40-летию	Начислен больничный лист
Иванова М. В.	145	–	82	–	–
Пуговка А. Р.	138	18	–	–	16
Ветров И. Б.	153	20	–	26	–
Дмитров Д. А.	148	3	–	–	–

Определить сумму отчислений в ФСЗН РБ (34%) исходя из Перечня видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в ФСЗН РБ и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в БРУСП «Белгосстрах».

Ситуация 6. Информация по совершенным хозяйственным операциям за ноябрь отчетного года представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Хозяйственные операции за ноябрь 20__ г.

Хозяйственные операции	Сумма, р.
На производство продукции списаны материалы в пределах норм	9 000
На производство продукции списаны затраты на электроэнергию сверх установленных норм	500
Начислена заработная плата работникам организации	5 000

Произведены отчисления в ФСЗН РБ от суммы начисленной заработной платы	1 700
--	-------

Окончание таблицы 9

Хозяйственные операции	Сумма, р.
Произведены отчисления БРУСП «Белгосстрах» в размере 1% от суммы начисленной заработной платы	50
Начислена амортизация по используемым в предпринимательской деятельности объектам основных средств	1 200
Начислена амортизация по не используемым в предпринимательской деятельности объектам основных средств	350
Учтены командировочные расходы в пределах установленных законодательством норм	200
Учтены командировочные расходы сверх норм, установленных законодательством	80
Начислен экологический налог в пределах установленных законодательством норм	700
Оприходована на склад поступившая из производства продукция по фактической себестоимости	18 300
Предъявлены счета покупателям и учтена выручка от реализации продукции по отпускным ценам с НДС	24 000
Поступили на расчетный счет денежные средства за реализованную продукцию	24 000

Выручка от реализации продукции определяется по методу начисления.

Определить сумму налога на прибыль за ноябрь отчетного года.

Ситуация 7. Определить величину удержаний из заработной платы подоходного налога, исходя из информации, приведенной в таблице 10.

Таблица 10 – **Ведомость начисления заработной платы работникам организации за январь 20__ г.**

ФИО	Должность	Семейное положение	Количество детей
Иванова Н. А.	Заведующая магазином	Замужем	3
Львова Т. И.	Продавец	Замужем	1

Продолжение таблицы 10

		Начислено, р.			Итого начислено
за отработанное время	премия	материальная помощь к 40-летию	Оплата больничных		
			декабрь	январь	

225		20			245
165	100		15	13	293

Материальная помощь Ивановой к 40-летию не превышает установленной нормы за год.

Ситуация 8. В объекте розничной торговой организации произведена инвентаризация. По акту значатся фактические остатки:

- товаров по розничным ценам – 60 320 р.;
- несданная денежная выручка – 4 100 р.

Остатки товаров по учетным данным – 66 920 р.

В сличительной ведомости по таре результат инвентаризации следующий:

- излишки тары картонной – 80 р.;
- недостачи тары (мешков) – 40 р.

За межинвентаризационный период согласно расчету начислена естественная убыль товаров на сумму 300 р.

По решению руководителя естественная убыль списывается за счет торговой организации, излишки тары приходятся, недостача товаров и тары подлежат возмещению материально ответственным лицом.

По расчету предыдущего отчетного периода средний процент торговой надбавки составил 35,4600%, расчетная ставка НДС – 14,5000%.

Отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Аргументировать, каким образом учитываются суммы излишков, недостач и потерь в системе налогообложения по налогу на прибыль.

Ситуация 9. Организация занимается производством компьютерной техники. В отчетном периоде она предъявила к оплате покупателю стоимость компьютерной техники на сумму 134 р. (без НДС).

Исчислить НДС, предъявленный к оплате покупателю компьютерной техники.

Организация занимается производством строительных материалов. В отчетном периоде получена выручка от реализации строительных материалов на территории Республики Беларусь по отпускным ценам (с НДС) в размере 76 р.

Исчислить НДС по реализации товаров за отчетный период.

Ситуация 10. Организация в отчетном периоде приобрела сырье для производственных целей на сумму 3 390 р., в том числе НДС по ставке 20% – 565 р. Организация произвела продукцию и реализовала ее в отчетном периоде по отпускным ценам покупателям Республики Беларусь. Получена выручка от реализации продукции в размере 5 500 р.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Ситуация 11. Организация расположена в г. Светлогорске. 2 га занято промышленными постройками в г. Светлогорске, кадастровая стоимость 1 м² земли – 310 182 р.

Исчислить земельный налог на текущий год.

Учесть, что ставка земельного налога из приложения 5 к Налоговому кодексу Республики Беларусь – 1,1% к кадастровой стоимости земли (производственная зона).

Ситуация 12. Субъект хозяйствования имеет стационарный источник загрязнения окружающей среды и осуществляет выбросы в атмосферный воздух аммиака. В I квартале выброшено 0,4 т.

Исчислить сумму экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух к уплате за I квартал.

Определить, когда должен быть уплачен экологический налог.

Аммиак относится к 4-му классу опасности вредных веществ. Ставка экологического налога за выбросы в атмосферный воздух – 112,3 р. за 1 т.

Ситуация 13. Субъект хозяйствования имеет за I квартал следующие данные:

- выручка от реализации товаров с НДС – 985 500 р.;
- затраты по производству и реализации товаров – 643 140 р.;
- внереализационные доходы – 198 600 р.;
- внереализационные расходы – 166 710 р.;
- ставка налога на прибыль – 18%.

Определить сумму НДС от реализации товаров, сумму прибыли от реализации товаров, сальдо внереализационных доходов и расходов, сумму валовой прибыли (налоговую базу), сумму налога на прибыль.

Ситуация 14. Работнику организации за ноябрь исследуемого года начислена заработная плата в размере 500 бел. р. Работник воспитывает одного ребенка в возрасте 14 лет.

Исчислить сумму подоходного налога за ноябрь отчетного года.

Ситуация 15. Организация отгрузила товары покупателю в августе 2016 г. на сумму 1 200 р., в том числе НДС 200 р. Выставлен исходный электронный счет-фактура, который покупатель подписал электронной цифровой подписью. В сентябре 2016 г. покупатель вернул товары на 600 р., в том числе НДС – 100 р.

Необходимо аргументировать, как корректируется в бухгалтерском учете возврат товаров покупателем у продавца в данном отчетном периоде, какие полномочия у покупателя по вопросу налогообложения по НДС.

Ситуация 16. Белорусская организация имеет в собственности земельный участок и объект недвижимости за рубежом. В соответствии с законодательством иностранного государства она уплатила земельный налог.

Необходимо аргументировать, вправе ли организация включить сумму земельного налога, уплаченного в бюджет иностранного государства, в состав затрат, учитываемых при налогообложении.

Ситуация 17. В связи с обрушением кровли (чрезвычайная ситуация) работнику оказана материальная помощь в виде оплаты работ, выполненных сторонней организацией.

Определить, нужно ли исчислить НДС при оказании материальной помощи.

Ситуация 18. Белорусская организация по внешнеторговому контракту приобретает товары у резидента Молдовы. Для доставки товаров белорусская организация заключила договор с транспортной компанией – резидентом Молдовы.

Определить, необходимо ли исчислить НДС при оплате транспортных услуг, оказанных резидентом Молдовы.

Определить, следует ли удерживать налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство при оплате транспортных услуг, оказанных резидентом Молдовы.

Ситуация 19. Белорусская производственная организация с целью увеличения объема реализации собственной продукции за рубежом заключила контракт с резидентом Польши на оказание маркетинговых услуг.

Определить, возникает ли у организации-покупателя объект для исчисления НДС от суммы полученных маркетинговых услуг от нерезидента.

Ситуация 20. При инвентаризации на складе организации оптовой торговли выявлена недостача товаров, учитываемых по ценам приобретения на сумму 17 р., произошедшая по вине материально ответственного лица. Ставка НДС по товарам – 20%.

Сумма материального ущерба по учетным ценам, а также сумма восстановленного вычета по НДС удержаны из заработной платы работника.

Отразить данную хозяйственную операцию на счетах бухгалтерского учета и проанализировать ситуации в бухгалтерском и налоговом учете.

Ситуация 21. Объект розничной торговли за отчетный период приобрел товары от белорусских поставщиков:

- товары по отпускным ценам без НДС – 2 300 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Реализовано товаров за данный отчетный период на сумму 3 800 р.

В соответствии с расчетом за предыдущий месяц средний процент торговой надбавки – 35,1254; средний процент НДС – 16,2147.

Определить сумму НДС от реализации товаров, сумму налоговых вычетов по НДС, сумму НДС к уплате в бюджет.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 22. Торговая оптовая организация приобрела товары от поставщиков Республики Беларусь за отчетный период:

- товары по отпускным ценам без НДС – 18 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Реализовано товаров за данный отчетный период на сумму 58 000 р., в том числе на 12 000 р. отгружено товаров на экспорт с нулевой ставкой НДС. Остальные товары реализованы в пределах Республики Беларусь с НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС от реализации товаров.

Указать, каковы особенности списания налоговых вычетов по НДС.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 23. В торговой организации по данным бухгалтерского учета числится кредиторская задолженность перед поставщиком за

приобретенные товары на сумму 2 300 р. (в том числе НДС по ставке 20%) с истекшим сроком исковой давности, своевременно не востребованной поставщиком в связи с его ликвидацией по причине банкротства.

Определить, когда и как необходимо списать кредиторскую задолженность в бухгалтерском и налоговом учете. Определить, что является основанием для списания кредиторской задолженности, каким образом списываются налоговые вычеты по НДС.

Ситуация 24. При инвентаризации на складе объекта розничной торговли товаров для детей выявлена недостача товаров, учитываемых по розничным ценам на сумму 8 р. 50 коп., произошедшая по вине материально ответственного лица.

Торговая надбавка по ним составляет 15%, ставка НДС по товарам – 10%.

Нормы естественной убыли на данные товары не установлены.

Сумма материального ущерба в розничных ценах, а также сумма восстановленного вычета по НДС удержаны из заработной платы работника.

Отразить данную хозяйственную операцию на счетах бухгалтерского учета и проанализировать ситуации в бухгалтерском и налоговом учете.

Ситуация 25. При инвентаризации в ноябре отчетного года установлена недостача комплекта спецодежды (остаточная стоимость – 270 р.). Комплект спецодежды был приобретен у организации, не являющейся плательщиком НДС.

Материально ответственное лицо пояснило, что комплект спецодежды утерян. Руководитель организации принял решение о возмещении ущерба по первоначальной стоимости в сумме 300 р. с материально ответственного лица.

Отразить данную хозяйственную операцию на счетах бухгалтерского учета и проанализировать ситуации в бухгалтерском и налоговом учете.

Определить и отразить в бухгалтерском учете сумму отложенного налогового обязательства.

Ситуация 26. В составе объектов основных средств в торговой организации числится несколько единиц оборудования. Торговая организация оговорила в учетной политике проводить инвентаризацию объектов основных средств на 1 ноября отчетного года.

В инвентаризационной описи объектов основных средств проинвентаризовано все оборудование, в том числе и то, которое находилось в ремонте и отсутствовало на территории торговой организации в момент проведения инвентаризации.

Определить, правомерен ли такой подход.

Ситуация 27. В коммерческих организациях А, В, С утверждены различные варианты амортизационной политики по начислению амортизации основных средств (производственного оборудования). Стоимость объекта основных средств – 10 000 р. Нормативный срок эксплуатации – 5 лет.

Организация А ежегодно начисляет амортизацию в сумме 2 000 р.

Организации В и С производят начисление амортизации по годам (таблица 11).

Таблица 11 – Данные о начисленной сумме амортизации, р.

Год	Организация В	Организация С
1-й	133	667
2-й	267	533
3-й	400	400
4-й	533	267
5-й	667	133
Итого	2 000	2 000

Определить, с какой целью организациями утверждались различные способы начисления амортизации, каким образом амортизационная политика влияет на сумму налогооблагаемой прибыли.

Ситуация 28. Коммерческая организация получила на безвозмездной основе в качестве спонсорской помощи от учредителя объект основных средств, стоимостью 12 000 р., нормативный срок полезного использования – 10 лет, амортизация начисляется линейным методом.

Отразить хозяйственную операцию в системе бухгалтерского финансового и налогового учета, определить порядок исчисления налога на прибыль в данной ситуации.

Ситуация 29. В коммерческой организации в течение года начислены следующие расходы:

- по страхованию:
 - от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 490 р.;

- имущества организации – 1 650 р.;
 - добровольного страхования жизни работников – 1 120 р.;
 - по созданию резерва по сомнительным долгам – 56 000 р., в том числе, используемого в течение года для списания дебиторской задолженности по товарным операциям, на сумму 53 200 р.;
 - по реставрации и модернизации объектов основных средств – 3 100 р.;
 - по аренде помещений всего на сумму 3 600 р.;
 - в том числе помещений, используемых в предпринимательской деятельности, – 2 600 р.;
 - помещений, не используемых в предпринимательской деятельности, – 1 000 р.;
 - по созданию и обновлению двух веб-сайтов:
 - первого, приобретенного сроком на 1 год, на сумму 5 400 р.;
 - второго, приобретенного сроком на 2 года, на сумму 6 200 р.
- Отразить указанные расходы в системе бухгалтерского финансового и налогового учета.
- Определить, какие расходы учитываются при налогообложении по налогу на прибыль.

Ситуация 30. В коммерческой организации в отчетном периоде по объектам основных средств произведены работы по их восстановлению:

- по компьютерной технике, стоимостью 620 р., произведены расходы по замене деталей на сумму 180 р. с целью приведения ее в соответствии с требованиями действующих технических норм;
- по холодильному оборудованию, стоимостью 4 500 р., произведены расходы на сумму 1 200 р. по замене деталей и узлов, приводящие к повышению технического уровня и экологической характеристики объекта.

Работы выполнялись сторонними организациями, стоимость работ указана по договорным ценам, включая НДС по ставке 20%.

Отразить данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Определить, каким образом учитываются произведенные работы в системе налогообложения по налогу на прибыль.

Ситуация 31. Торговая организация безвозмездно передала объект недвижимости (торговый киоск), не используемый в предпринимательской деятельности, другой организации – своему партнеру с це-

люю укрепления коммерческих связей и минимизации затрат по уплате налога на недвижимость:

- первоначальная стоимость объекта – 30 000 р.;
- сумма накопленной амортизации за период эксплуатации – 13 400 р.;
- сумма числящегося по выбывшему объекту добавочного капитала, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок, – 2 500 р.

Определить, будет ли в данной ситуации произведено начисление НДС. Определить, какая сумма может быть объектом налогообложения.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 32. Торговая оптовая организация приобрела за отчетный период товары от поставщиков Республики Беларусь:

- товары по отпускным ценам без НДС – 180 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить).

Реализовано товаров за данный отчетный период на сумму 580 000 р., в том числе на 120 000 р. отгружено товаров на экспорт с нулевой ставкой НДС. Остальные товары реализованы в пределах Республики Беларусь с НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС от реализации товаров.

Определить, каковы особенности списания налоговых вычетов по НДС.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 33. Торговая организация за отчетный период приобрела от поставщиков Республики Беларусь:

- товары по отпускным ценам без НДС – 180 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- торговое оборудование (объект основных средств) по отпускной цене без НДС – 6 500 р.

Реализовано товаров за данный отчетный период на сумму 258 000 р., в том числе товары, стоимостью 32 000 р. освобождены от налогообложения по НДС. По остальным товарам ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС.

Определить налоговые вычеты по НДС.

Указать, каковы особенности списания налоговых вычетов по НДС.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

ГЛОССАРИЙ

Бухгалтерский налоговый учет – осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам), основанного на методологической базе и взаимосвязи с бухгалтерским финансовым учетом, применении первичных бухгалтерских документов и учетных регистров, соответствующих правил и форм учета, типового плана счетов. Бухгалтерский налоговый учет ведется исключительно в целях налогообложения и осуществления налогового контроля.

Валовая прибыль от реализации товаров – разность между продажной и покупной стоимостью реализованных товаров за вычетом НДС и прочих налогов с выручки.

Временные разницы – суммы доходов и расходов, формирующие учетную прибыль (убыток) в текущем отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в будущих отчетных периодах, либо формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в текущем отчетном периоде, а учетную прибыль (убыток) – в будущих отчетных периодах.

При возникновении временной разницы периоды признания доходов или расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения не совпадают; суммы признаваемых доходов или расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения совпадают.

Государственное регулирование бухгалтерского налогового учета осуществляется в целях достижения единообразия определения налоговой базы для исчисления налогов, сборов (пошлин), учета доходов, расходов и затрат, не учитываемых при налогообложении в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь.

Корректировка плана счетов бухгалтерского учета – ведение в одном плане счетов и бухгалтерского налогового и финансового учета, вводя неограниченное количество субсчетов по аналитическому признаку «включается в налоговую базу» и «не включается в налоговую базу».

Налог – обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местный бюджет.

Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговая прибыль – прибыль, исчисленная с целью налогообложения для налога на прибыль на основе расчетных корректировок.

Налоговая ставка – величина налоговых отчислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговый период – период времени, определяемый применительно к каждому конкретному налогу, сбору (пошлине), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога, сбора (пошлины).

Нераспределенная прибыль – чистая прибыль, реинвестированная собственником (учредителем) в имущество организации.

Объект налогообложения – обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства. Каждый налог, сбор, пошлина имеет самостоятельный объект налогообложения.

Отложенные налоговые активы отражают сумму налога на прибыль, которая организации будет возмещена в будущих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства отражают сумму налога на прибыль, которую организация должна будет погасить в будущих отчетных периодах.

Отчетный период – находящийся в пределах налогового периода промежуток времени, за который в случаях, установленных законодательством, на плательщиков (иных обязанных лиц) возлагается обязанность по уплате налогового платежа.

Плательщики налогов, сборов, (пошлин) – организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины).

Порядок исчисления. Плательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, сбора (пошлины), подлежащую уплате за налоговый период исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. В определенных законодательством случаях обязанность по исчислению суммы налога, сбора (пошлины) может быть возложена на налоговый, таможенный орган или налогового агента.

Постоянные разницы – суммы доходов и расходов, формирующие учетную прибыль (убыток) текущего отчетного периода и исключаемые из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в текущем и будущих отчетных периодах, либо включаемые в расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль текущего отчетного периода и не формирующие учетную прибыль (убыток) текущего и будущих отчетных периодов.

При возникновении постоянной разницы период признания доходов или расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения совпадает; суммы признаваемых доходов или расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения отличаются.

Прибыль от реализации товаров – разность между валовой прибылью от реализации товаров и суммой издержек обращения и управленческих расходов, относящихся к реализованным товарам.

Расчетные корректировки – увеличение, уменьшение и (или) иные изменения в данных бухгалтерского учета, производимые плательщиками (иными обязанными лицами) в рамках ведения налогового учета для получения информации об объектах налогообложения и определения их стоимостных, физических или иных характеристик.

Регистры бухгалтерского налогового учета – сводные формы отражения информации об объектах налогообложения и элементах налогового учета за налоговый и (или) отчетные периоды. Группировка информации в соответствии с требованиями налогового законодательства производится без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Элементы бухгалтерского налогового учета – имеющие соответствующие характеристики показатели, учитываемые либо исключаемые при определении налоговой базы в соответствии с налоговым законодательством, в том числе доходы и расходы плательщика.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Анищенко, Н. И. Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, другим платежам, включаемым в затраты по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг / Н. И. Анищенко // Гл. бухгалтер. – 2012. – № 44. – С. 50–53.

Анищенко, Н. И. Данные налоговых деклараций и отчетов по страховым платежам взаимосвязаны с показателями бухгалтерской отчетности / Н. И. Анищенко // Гл. бухгалтер. – 2014. – № 5. – С. 25–28.

Бодрова, Т. В. Налоговый учет и отчетность : учеб. пособие / Т. В. Бодрова. – М. : Дашков и К^о, 2012. – 472 с.

Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль : учеб. пособие / под ред. А. О. Левковича, О. А. Левковича. – Минск : Элайда, 2007. – 792 с.

Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль : учеб. пособие / под общ. ред. А. О. Левковича, О. А. Левковича. – Минск : Амалфея, 2012. – 728 с.

Васильев, В. Новый порядок исчисления налога на прибыль установлен в 2014 г. / В. Васильев // Гл. бухгалтер. – 2014. – № 3. – С. 51–54.

Веремейко, Ю. А. Хронометражный метод налогового контроля: как снизить риски плательщика / Ю. А. Веремейко // Гл. бухгалтер. – 2014. – № 21. – С. 81–83.

Винокурова, Т. П. Методика проведения проверки расчетов по налогам и сборам в организациях потребительской кооперации / Т. П. Винокурова // Потребит. кооп. – 2011. – № 2. – С. 56–59.

Гуккаев, В. Б. Производство: учет, налогообложение / В. Б. Гуккаев. – М. : ГроссМедиа, 2008. – 240 с.

Изменения в налоговом законодательстве с 2014 г.: заглядывая в завтрашний день... // Гл. экономист. – 2014. – № 2. – С. 66–76.

Инструкция «Об установлении форм документов, необходимых для исчисления, уплаты налогов, сборов (пошлин), и о некоторых вопросах порядка их заполнения, представления подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации, ведения учета выручки от реализации товаров (работ, услуг), доходов и расходов индивидуальными предпринимателями (нотариусами, осуществляющими нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокатами, осуществляющими адвокатскую деятельность индивидуально» : утв. постановлением М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 15 нояб. 2010 г. № 82 (в ред. постановления от 15 мая 2014 г. № 27) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

Козырев, С. Н. Исправляем ошибки в налоговом учете за 2013 г. : правила их корректировки / С. Н. Козырев // Гл. бухгалтер. – 2014. – № 5. – С. 70–74.

Комментарии к изменениям в статье 103 Налогового кодекса Республики Беларусь // Гл. бухгалтер. – 2014. – № 13. – С. 32–35.

Кондакова, Н. М. Учет расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым из выручки от реализации товаров, продукции, работ и услуг, в 2011 г. / Н. М. Кондакова // Гл. бухгалтер. – 2011. – № 22. – С. 80–82.

Коновалова, И. Р. Развитие учета прибыли в условиях трансформации отношений собственности / И. Р. Коновалова. – М. : Экономист, 2003. – 382 с.

Кульпина, А. В. Бухгалтерский налоговый учет: теория и практика : практ. пособие / А. В. Кульпина. – Минск : ФУАинформ, 2007. – 314 с.

Кухальская, Т. В. Отражение расчетов по налогам и сборам на счетах бухгалтерского учета / Т. В. Кухальская // Моя бухгалтерия. Учет ТМЦ. – 2013. – № 4. – С. 23–28.

Кухальская, Т. В. Типовой план счетов: комментарии / Т. В. Кухальская // Гл. бухгалтер. Опыт проверок. – 2012. – № 3. – С. 43–48.

Кухальская, Т. В. Типовой план счетов: комментарии / Т. В. Кухальская // Гл. бухгалтер. Опыт проверок. – 2012. – № 2. – С. 36–42.

Медведев, М. Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / М. Ю. Медведев. – 2-е изд., доп. – М. : ФБК-Пресс, 2003. – 320 с.

Михайлова, С. К. Актуальные вопросы исчисления налога на прибыль в 2014 г. / С. К. Михайлова // Гл. бухгалтер. – 2014. – № 32. – С. 10–13.

Налоги. Словарь-справочник. – М. : Инфра-М, 2000. – 240 с.

Налоговые будни и перспективы // Гл. бухгалтер. – 2012. – № 27. – С. 16–17.

Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть) : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 18 дек. 2009 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

О внесении изменений и дополнений в некоторые Законы Республики Беларусь по вопросам предпринимательской деятельности и налогообложения : Закон Респ. Беларусь от 31 дек. 2013 г. № 96-3 // Гл. бухгалтер. – 2014. – № 2. – С. 14–18.

О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов с физических лиц : постановление М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 31 дек. 2010 г. № 100 (в ред. постановления от 25 июня 2014 г.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

Об отдельных вопросах налогообложения, бухгалтерского учета, переоценки имущества и взимания арендной платы : Указ Президента Респ. Беларусь от 21 июля 2014 г. № 361 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.

Петкевич, Ю. Комментарий (уточнены правила взаимозачета при осуществлении платежей в бюджет) / Ю. Петкевич // Гл. бухгалтер. Бюджетные организации. – 2012. – № 6. – С. 15–19.

Раковец, В. Доход в виде штрафных санкций в 2014 г.: порядок признания в бухгалтерском и налоговом учете одинаков / В. Раковец // Гл. бухгалтер. – 2014. – № 14. – С. 47–49.

Раковец, В. Правильное отражение доходов и расходов – залог формирования достоверной отчетности / В. Раковец // Гл. бухгалтер. – 2014. – № 30. – С. 48–52.

Ростоцкий, Г. Процедура проведения проверок: у контролирующих органов с 1 октября стало больше прав (комментарий к Указу Президента Респ. Беларусь от 26 июля 2012 г. № 332 «О некоторых мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь») / Г. Ростоцкий // Гл. бухгалтер. – 2012. – № 39. – С. 16–20.

Савельев, Н. Правила ведения регистров налогового учета по налогу на прибыль / Н. Савельев // Гл. бухгалтер. – 2013. – № 42. – С. 74–80.

Сузанский, В. Налог на прибыль в бухгалтерском учете: какой налог следует отражать в течение года? / В. Сузанский // Гл. бухгалтер. – 2012. – № 29. – С. 71–74.

Шаўлюкоў, А. П. Падатковы ўлік на вытворчых прадпрыемствах : дапам. / А. П. Шаўлюкоў. – Гомель : Бел. гандлёва-экан. ун-т спажыв. каап., 2005. – 124 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Примерный тематический план.....	4
Вопросы для самоконтроля, задачи для студентов дневной формы получения высшего образования.....	5
Тема 1. Экономическая сущность бухгалтерского налогового учета.....	9
Тема 2. Налоговый учет доходов, расходов и прибыли.....	10
Тема 3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость и прочих налогов и сборов.....	24
Тема 4. Налоговый контроль. Порядок внесения исправлений в бухгалтерском и налоговом учете.....	25
Задачи для самостоятельной работы, ситуации для студентов дневной и заочной формы получения высшего образования.....	26
Глоссарий.....	42
Список рекомендуемой литературы.....	44

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I степени**

Авторы-составители:

Уханова Ольга Владимировна
Затолгутская Наталья Николаевна
Дубровская Ольга Евгеньевна

Редактор Ю. Г. Старовойтова
Компьютерная верстка Л. Ф. Барановская

Подписано в печать 02.02.17. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 2,79. Уч.-изд. л. 2,80. Тираж 75 экз.
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/138 от 08.01.2014.
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.
<http://www.i-bteu.by>

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета

БУХГАЛТЕРСКИЙ НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I степени**

Гомель 2017