

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВПО «ВГУ»)

Решетова Н.Н.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Учебное пособие для вузов

Воронеж 2014

Рекомендовано научно-методическим советом экономического факультета ВГУ  
(протокол № 7 от 18 сентября 2014 года)

Рецензент кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и  
кредита Воронежского государственного университета Л.И.Григорьева

Учебное пособие подготовлено  
на кафедре бухгалтерского учета экономического факультета  
Воронежского государственного университета.

Учебное пособие содержит контрольные вопросы и их основное содержание, вопросы и тесты для самопроверки по темам дисциплины «Налоговый учет и отчетность». Предлагаемый учебный материал подготовлен в соответствии с нормативными документами, регулирующими налоговый учет и налоговую отчетность. Рекомендуется для студентов и магистров всех форм обучения.

дений в бухгалтерских регистрах недостаточно, то их надо дополнить и в результате получится уже регистр налогового учета.

Для формирования налоговых регистров, налоговики издали специальные рекомендации, содержащие примерные формы таких регистров (см. Приложение 1). НК РФ не содержит требования, чтобы регистры строились непременно по строчкам декларации. В НК РФ нет требования, чтобы каждая строка декларации была обоснована соответствующим регистром. Организация вправе сама решать, какие регистры заводить отдельно в качестве регистров налогового учета, где она будет пользоваться регистрами бухгалтерского учета, а где — дополнит эти регистры необходимыми налоговыми данными (ст. 313 НК РФ). Регистры должны обосновывать данные в декларации.

6) денежного измерителя. Согласно ст. 249 НК РФ выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары или имущественные права, выраженные в денежной или натуральной формах. В статье 252 НК РФ под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. В налоговом учете информация о доходах и расходах отражается в денежном выражении.

7) имущественной обособленности, то есть имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц.

8) непрерывности деятельности организации, то есть налоговый учет должен вестись непрерывно с момента ее государственной регистрации.

9) временной определенности фактов хозяйственной деятельности или принцип начисления. Согласно статьи 271 НК РФ доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств. Статьей 272 НК РФ определено, что расходы, для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической их оплаты.

10) последовательности применения норм и правил налогового учета, например, выбранный метод начисления амортизации не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому имуществу.

11) равномерности признания доходов и расходов, а именно, ст. 271 и 272 НК РФ разрешено доходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам распределять налогоплательщиком самостоятельно с учетом данного принципа.

Налоговая отчетность, форма налоговой декларации, порядок ее составления и сроки представления определяются Приказом Минфина РФ. В составе налоговой декларации по налогу на прибыль: титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 раздела 1, Лист 02, приложения № 1 и № 2 к Листу 02. Подразделы 1.2 и 1.3 раздела 1, приложения № 3, № 4 и № 5 к Листу 02. Листы 03, 04, 05, 06, 07 заполняются организациями, которые имеют доходы и расходы, убытки или средства, подлежащие отражению в этих подразделах, листах и приложениях, то есть осуществляет операции с ценными бумагами или в состав организации входят обособленные подразделения.

Титульный лист (Лист 01) налоговой декларации имеет реквизиты:

- идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на налоговый учет;
- вид документа (первичный, корректирующий);
- налоговый (отчетный) период, за который представлена декларация;
- полное наименование налогового органа, в который представляется декларация;
- полное наименование организации в соответствии с учредительными документами;
- код вида экономической деятельности согласно общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД);
- количество страниц налоговой декларации;
- количество листов подтверждающих документов, приложенных к налоговой декларации.

Налоговая декларация подписывается руководителем и главным бухгалтером. В случае если налоговый учет ведется руководителем организации, то по строке «Главный бухгалтер» подписывает руководитель организации.

Показатели налоговой декларации формируются нарастающим итогом с начала отчетного года.

## 2. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета

Налоговый учет регулируется НК РФ, бухгалтерский учет – ФЗ РФ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухучету, поэтому существуют различия в методических подходах к экономическим категориям, например:

1. Классификация доходов в бухучете в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» предполагает их деление на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Классификация доходов в налоговом учете согласно п.1 ст. 248 НК РФ предусматривает их группировку: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; внереализационные доходы.

2. Признание доходов от реализации (выручки от продаж) в бухучете определено п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» исходя из пяти условий признания выручки. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из условий, то в бухучете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Признание доходов от реализации в налоговом учете в соответствии с п.2 ст. 249 НК РФ происходит в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов: кассового метода или метода начисления.

3. Порядок учета безвозмездно полученного имущества в бухгалтерском учете определяется п.10.3. ПБУ 9/99 «Доходы организации» «Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости». И согласно Инструкции по применению Плана счетов отражаются на счете 98 «Доходы будущих периодов». Списание в состав прочих доходов те-

кущего периода производится по мере начисления амортизации или списания в производство, то есть в сумме списанных затрат.

Безвозмездно полученное имущество в налоговом учете согласно п.8 ст. 250 и подп. 1. п. 4 ст. 271 НК РФ учитывается в составе внереализационных доходов в полной сумме по рыночным ценам на дату подписания акта приемки-передачи имущества.

4. Классификация расходов в бухгалтерском учете в соответствии с п.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации» делит все расходы на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В налоговом учете расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика исходя из п.2 ст. 252 НК РФ делятся на: расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные.

5. Признание расходов в бухучете осуществляется согласно п.16 ПБУ 10/99 «Расходы организации» по трем условиям признания расходов. Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

В налоговом учете согласно п.1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

6. В бухгалтерском учете предусмотрены п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» 4 способа начисления амортизации основных средств: линейный; способ уменьшаемого остатка; способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции. А также для начисления амортизации по нематериальным активам согласно п.28 ПБУ 14/2007 «Учет НМА» предусмотрены 3 способа: линейный; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

В налоговом учете для этих актив, исходя из п. 1 ст. 259 НК РФ предусмотрены, два способа начисления амортизации: линейный; нелинейный и амортизационная премия.

Существенны различия в перечне имущества, по которому не начисляется амортизация исходя из ст. 256 НК РФ и п. 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», а также различны определения основных средств, приводимые в п. 1 ст. 257 НК РФ и п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

7. Наличие различных подходов к определению экономических категорий, а именно, по п.1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком. В то же время в ПБУ 10/99 «Расходы организации» в п.2 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации.

8. Нормирование расходов предусмотрено в налоговом учете, так ст. 266 НК РФ определяется порядок нормирования расходов на формирование резервов