

Министерство образования и науки Российской Федерации
Байкальский государственный университет экономики и права

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Учебное пособие

Иркутск
Издательство БГУЭП
2013

УДК 657.1:336.(075.8)

ББК 65.052я7

Н23

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета экономики и права

Составитель канд. экон. наук, доц. Д.А. Одаховская
(кафедра бухгалтерского учета и аудита)

Рецензент канд. экон. наук, доц. Г.Г. Печенникова

Н23 Налоговый учет : учеб. пособие / сост. Д.А. Одаховская. – Иркутск :
Изд-во БГУЭП, 2013. – 175 с.

Содержит теоретический материал, практические задания,
способствующие усвоению пройденного материала.

Предназначено для студентов всех форм обучения по специальности
080100 Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

ББК 65.052я7

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Учет налога на добавленную стоимость	6
Образец решения задачи по НДС	129
Практикум	150
Тесты и вопросы	167

ВВЕДЕНИЕ

Глава 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) является основным источником для ведения в организациях налогового учета. Организации обязаны вести бухгалтерский (финансовый) и налоговый учет для определения результата финансово-хозяйственной деятельности, составления бухгалтерской отчетности и формирования требуемых налоговых деклараций. Основной целью налогового учета является определение налоговой базы для расчета налога на прибыль.

Следует отметить, что организация налогового учета необходима также при определении налоговой базы по другим налогам. Так, в соответствии с нормами ст. 167 НК РФ организация должна разрабатывать учетную политику в целях исчисления налога на добавленную стоимость (НДС).

Из вышеприведенного можно сделать вывод, что налоговый учет должен вестись применительно к тем налогам, налоговая база которых не может быть определена на основании данных бухгалтерского учета.

В ст. 313 НК РФ определено, что налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налога.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем (отчетном) периоде, сумму остатков расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также суммы задолженности по расчетам с бюджетом.

В соответствии со ст. 313 НК РФ система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового законодательства от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом руководителя.

Несмотря на требования вышеуказанных норм ст. 313 НК РФ, было бы неправильным вести налоговый учет только в случае, если он отличается от бухгалтерского. Для определения налоговой базы по НДС и налогу на прибыль необходима учетная информация о всех видах доходов и расходов организации, а не только выборочные данные, подлежащие корректировке в целях налогового учета.

В соответствии с гл. 1 НК РФ, законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах. НК РФ устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с НК РФ. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются НК РФ. Налоги и сборы субъектов РФ, местные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются соответственно законами субъектов РФ о налогах и сборах и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах в соответствии с НК РФ.

Федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов РФ, исполнительные органы местного самоуправления, органы государственных внебюджетных фондов в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам, Министерство финансов Российской Федерации, Государственный таможенный комитет Российской Федерации, органы государственных внебюджетных фондов издают обязательные для своих подразделений приказы, инструкции и методические указания по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые не относятся к актам законодательства о налогах и сборах.