

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»**

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(структурное подразделение)**

Кафедра «Учет, анализ и аудит»

Еримизина М.И.

**ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ
Методические указания по выполнению контрольной работы**

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Уровень: бакалавриат

Направленность (профиль):

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Симферополь 2019

Еримизина, М.И. Организация налогового учета и отчетности: Методические указания по выполнению контрольной работы / М.И. Еримизина. / Направление подготовки 38.03.01 «Экономика» уровня бакалавриат, направленность (профиль): «Учет, анализ и аудит». – Симферополь: ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского», 2018. – 15 с.

Рассмотрено и рекомендовано к изданию кафедрой «Учет, анализ и аудит»
(протокол № __ от «__» _____ в 20__ г.)

Рассмотрено и рекомендовано к изданию Учебно-методической комиссией Института экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»
(протокол № __ от «__» _____ в 20__ г.).

Составители:

Еримизина М.И., кандидат экономических наук, доцент кафедры «Учет, анализ и аудит»
Института экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет
имени В.И. Вернадского»

Рецензенты:

В методических рекомендациях рассмотрены специфика и основные требования, предъявляемые к контрольным работам обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», уровня бакалавриат, направленность (профиль): «Учет, анализ и аудит», представлены рекомендуемые структура и содержание контрольной работы, описана методика выполнения работы, приведены правила оформления.

УДК 336.221

© Еримизина М.И., 2019 г.

© ФГАОУ ВО «Крымский федеральный
университет им. В.И. Вернадского»

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1. Задание на контрольную работу.....	5
1.1. Часть первая. Теоретическая часть.....	5
1.2. Часть вторая. Практическая часть.....	6
2. Методические указания по выполнению контрольной работы.....	12
2.3. Оформление контрольной работы.....	12
Список литературы и нормативно-правовых документов.....	13
Приложения.....	15

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие методические указания составлены в соответствии с учебной программой по дисциплине «Организация налогового учета и отчетности» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», уровня бакалавриат, направленность (профиль): «Учет, анализ и аудит», очной и заочной формы обучения.

Целью выполнения контрольной работы является:

- вооружить студентов теоретическими знаниями по изучаемой дисциплине;
- научить студента применять полученные знания на практике для организации налогового учета коммерческих структур;
- проверить уровень теоретических и практических знаний студента.

В процессе выполнения контрольной работы студент должен выработать и показать:

- навыки самостоятельного изучения специальной литературы, в том числе действующих законов, положений и инструкций;
- умение выявить основные положения изучаемого вопроса, кратко и доходчиво изложить рассматриваемую тему;
- получить практические навыки организации налогового учета и отчетности.

1. ЗАДАНИЕ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ

Контрольная работа по курсу «Организация налогового учета и отчетности» состоит из двух частей:

Часть 1 – теоретическая. Выполняется в виде реферата по двум темам (тематика предложена ниже). Номер темы реферата соответствует последней цифре в номере зачетной книжки студента.

Часть 2 – практическая, включает в себя решение двух ситуационных задач или проблемных практических вопросов. Вариант задачи выбирается аналогично теоретическому вопросу.

1.1. ЧАСТЬ ПЕРВАЯ. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Темы для рефератов:

Модуль 1 Налоговое администрирование: сущность, основы организации. Отчетность по налогам и сборам»:

1. Организация налогового администрирования в РФ.
2. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля. Виды, формы и методы налогового контроля.
3. Виды налоговых проверок и их основные отличия.
4. Общие положения о камеральной налоговой проверке, порядок ее проведения и оформления результатов.
5. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок. Формирование результатов планирования.
6. Назначение и особенности проведения выездных налоговых проверок. Срок , порядок проведения и оформление результатов выездной налоговой проверки.
7. Выемка документов (и прочих источников информации), её экономические и правовые последствия.
8. Процедурные нарушения налоговых органов в ходе налоговых проверок.
9. Понятие и регистры налогового учета.
10. Налоговая декларация. Внесение исправлений в налоговую декларацию.
11. Законодательное регулирование налоговой отчетности. Ответственность за непредставление налоговой декларации.
12. Налоговая учетная политика.

Модуль 2 «Организация налогового учета и расчетов»:

1. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг).
2. Налоговый учет и контроль внереализационных доходов.
3. Особенности признания доходов в налоговом учете.
4. Отражение доходов организации в бухгалтерской (финансовой отчетности) и в регистрах налогового учета.
5. Налоговый учет и контроль расходов.
6. Классификация расходов в налоговом учете.
7. Особенности признания налоговых расходов при методе «начисления» и «кассовом» методе.
8. Особенности признания отдельных видов расходов в пределах норм, установленных НК РФ.
9. Учет амортизируемого имущества для определения налоговой базы по налогу на прибыль.
10. Учет затрат, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

11. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам для целей налогообложения;
12. Создание резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию для целей налогообложения.
13. Учет расходов, не признаваемых для целей налогообложения.
14. Порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию.
15. Порядок распределения прямых расходов при реализации покупных товаров.
16. Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам
17. Перенос убытков на будущее. Порядок их признания для целей налогообложения.
18. Структура декларации по налогу на прибыль. Порядок и сроки ее представления.
19. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
20. Декларация по налогу на прибыль обособленных подразделений.
21. Налоговый учет внереализационных расходов.
22. Налоговый учет доходов и расходов в торговых организациях.
23. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость. Структура, сроки представления и уплаты НДС.
24. Налоговый учет и контроль НДС. Книга покупок, книга продаж.
25. Порядок применения налоговых вычетов НДС.
26. Особенности определения налоговой базы НДС по договорам комиссии, консигнации, агентским договорам.
27. Налог на имущество: порядок составления и представления налоговой декларации, налоговая база, ставки налога.
28. Особенности представления декларации по налогу на имущество организациями, имеющими обособленные подразделения.
29. Особенности расчета налога на имущество и составления декларации в промежуточном отчетном периоде (квартал, полугодие и 9 месяцев).
30. Транспортный налог: порядок составления и представления декларации, налоговая база, ставки налога.
31. Условия применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Налоговые ставки.
32. Налоговый учет доходов и расходов при применении УСН.
33. Налоговая декларация УСН, особенности расчета единого налога, минимальный налог.
34. Организация налогового учета имущества при УСН.
35. Порядок расчета единого налога, при применении объекта налогообложения «ДОХОДЫ». Налоговые вычеты.
36. Порядок расчета единого налога, при применении объекта налогообложения «ДОХОДЫ - РАСХОДЫ». Налоговые вычеты.
37. Проблемы НДС при переходе на упрощенную систему налогообложения.

1.2. ЧАСТЬ ВТОРАЯ. ПРАКТИЧЕСКАЯ. ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ. СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ.

1. Что является объектом налогообложения прибыли иностранных организаций, которые имеют на территории РФ постоянные представительства? Что является объектом налогообложения российских организаций? Как рассчитать налогооблагаемую прибыль?
2. Предприятие-плательщик налога на добавленную стоимость реализует промышленную продукцию на сумму 120 тыс. руб. Какая сумма учитывается в составе налоговой базы по налогу на прибыль, если ставка НДС 20%?

3. Предприятие-плательщик налога на добавленную стоимость реализует промышленную продукцию на сумму 60 тыс. руб. Какая сумма учитывается в составе налоговой базы по налогу на прибыль, если ставка НДС 20%?
4. Предприятие-плательщик налога на добавленную стоимость реализует промышленную продукцию на сумму 2356 тыс. руб. Какая сумма учитывается в составе налоговой базы по налогу на прибыль, если ставка НДС 20%?
5. Организация-неплательщик НДС получает доходы от игорного бизнеса на сумму 100 тыс. руб. и доходы от реализации промышленных товаров на сумму 2356 тыс. руб. Какая сумма учитывается в составе налоговой базы по налогу на прибыль?
6. Организация меняет комплект из 12 стульев, рыночная стоимость которых без учета НДС составляет 15 000 руб. на шкаф, рыночная стоимость которого без учета НДС составляет 10 000 руб. Какая сумма учитывается в составе налоговой базы по налогу на прибыль?
7. Приведите три примера различных видов хозяйственной деятельности, по которым ведется раздельный учет доходов и расходов по налогу на прибыль? Приведите три примера операций, которые учитываются в составе доходов по налогу на прибыль. Приведите три примера операций, которые учитываются в составе расходов по налогу на прибыль.
8. Мужу принадлежит 30% акций одной компании, а жене 40% акций другой компании. Являются ли компании между собой взаимозависящими лицами и если да, то на основании какой схемы?
9. Женщине принадлежит 30% акций одной компании, а ее двоюродному брату - 40% акций другой компании. Являются ли компании между собой взаимозависящими лицами и если да, то на основании какой схемы?
10. Физическое лицо имеет право назначать полный состав совета директоров в двух компаниях. Являются ли компании между собой взаимозависящими лицами и если да, то на основании какой схемы?
11. Физическое лицо имеет право назначать 60% состава совета директоров в двух компаниях. Являются ли компании между собой взаимозависящими лицами и если да, то на основании какой схемы?
12. Физическое лицо имеет право назначать треть состава совета директоров в двух компаниях. Являются ли компании между собой взаимозависящими лицами и если да, то на основании какой схемы?
13. Физическое лицо является генеральным директором в двух компаниях. Являются ли компании между собой взаимозависящими лицами и если да, то на основании какой схемы?
14. Мужчина и женщина находятся в гражданском браке. Каждый из них является владельцем собственной компании. Являются ли компании между собой взаимозависящими лицами и если да, то на основании какой схемы?
15. Приведите 5 примеров – на какие условия контракта можно сослаться, доказывая, что Вы как продавец при торговле с взаимозависящими лицами использовали цены, соответствующие рыночному уровню?
16. Приведите 5 примеров – на какие условия контракта можно сослаться, доказывая, что Вы как покупатель при торговле с взаимозависящими лицами использовали цены, соответствующие рыночному уровню?
17. Какова должна быть первоначальная стоимость основного средства для отнесения его к категории амортизируемого имущества? Каков должен быть срок полезного использования основного средства для отнесения его к категории амортизируемого имущества?
18. Налогоплательщик приобрел в собственность грузовой автомобиль стоимостью 600 тыс. руб. для осуществления грузоперевозок. Как данная операция будет отражаться в налоговом учете текущего месяца (т.е. месяца приобретения)?

19. Налогоплательщик приобрел в собственность грузовой автомобиль стоимостью 600 тыс. руб. для осуществления грузоперевозок. Как данная операция будет отражаться в налоговом учете месяца, следующего за приобретением? Прокомментируйте отражение в налоговом учете, почему Вы отразили операцию именно так?
20. Налогоплательщик за счет бюджетной субсидии приобрел в собственность грузовой автомобиль стоимостью 600 тыс. руб. для осуществления грузоперевозок. Как данная операция будет отражаться в налоговом учете текущего месяца (т.е. месяца приобретения), если срок полезного использования автомобиля составляет 10 лет?
21. Налогоплательщик за счет бюджетной субсидии приобрел в собственность грузовой автомобиль стоимостью 600 тыс. руб. для осуществления грузоперевозок. Как данная операция будет отражаться в налоговом учете месяца, следующего за приобретением, если срок полезного использования автомобиля составляет 10 лет?
22. Налогоплательщик приобрел в собственность телевизор для красного уголка стоимостью 51000 тыс. руб. Как данная операция будет отражаться в налоговом учете текущего месяца (т.е. месяца приобретения)? Прокомментируйте отражение в налоговом учете, почему Вы отразили операцию именно так?
23. Налогоплательщик приобрел в собственность телевизор для красного уголка стоимостью 51000 тыс. руб. Как данная операция будет отражаться в налоговом учете месяца, следующего за приобретением? Прокомментируйте отражение в налоговом учете, почему Вы отразили операцию именно так?
24. Академией биоресурсов и природопользования для кафедры культуры (в ДС) приобретён телевизор стоимостью 110 тыс. руб. Как данная операция будет отражаться в налоговом учете текущего месяца (т.е. месяца приобретения)? Прокомментируйте отражение в налоговом учете, почему Вы отразили операцию именно так?
25. Академией биоресурсов и природопользования для кафедры культуры (в ДС) приобретён телевизор стоимостью 151 тыс. руб. Как данная операция будет отражаться в налоговом учете месяца, следующего за приобретением? Прокомментируйте отражение в налоговом учете, почему Вы отразили операцию именно так?
26. Организацией приобретён участок земли для хозяйственных нужд. Как данная операция будет отражаться в налоговом учете прибыли?
27. Налогоплательщик осуществил модернизацию арендованного легкового автомобиля. Может ли он учесть в налоговом учете прибыли сумму расходов, понесённых в связи с модернизацией? Ответ объясните.
28. Академия биоресурсов и природопользования приобрела оборудование стоимостью 100 тыс. руб. для кафедры переработки и хранения продукции. Как данная операция будет отражена в налоговом учете прибыли?
29. Молокоцехом, числящимся на балансе Академии биоресурсов и природопользования на сумму 100 тыс. руб. была приобретена линия розлива молока. Как данная операция будет отражена в налоговом учете прибыли?
30. На какой срок и какие основные средства можно передавать на консервацию, чтобы налогоплательщик не потерял право начислять амортизацию на «законсервированные» основные средства?
31. Можно ли начислять амортизацию на основные средства, которые находятся на реконструкции? Как отражается в налоговом учете переоценка основных средств? Что такое амортизационная премия? В каком размере она может быть произведена?
32. Какие в налоговом учете существуют методы начисления амортизации? Какие методы начисления амортизации одинаковы для налогового и бухгалтерского учета основных средств?
33. Запишите основную формулу остаточной стоимости. Как может выглядеть эта формула при использовании нелинейного метода начисления амортизации?

34. Всегда ли налогоплательщик может рассчитывать и отражать в налоговом учете амортизационную премию? (Укажите два условия, которые должны выполняться для отражения амортизационной премии)
35. Сколько существует групп основных средств? По каким основным средствам запрещено применять нелинейный метод начисления амортизации?
36. В каком случае налогоплательщик применяет пообъектный, а в каком случае – суммарный метод учета основных средств, подлежащих амортизации? Почему нежелательно основные средства моложе 5-ти лет продавать взаимозависящим лицам?
37. Налогоплательщик за счет собственных средств строит основное средство (коровник). Как и когда отражаются понесенные на строительство расходы в составе налогового учета прибыли?
38. Налогоплательщик-подрядная организация под заказ строит основное средство (коровник). Как и когда отражаются понесенные на строительство расходы в составе налогового учета прибыли?
39. Производственная организация – неплательщик НДС приобрела токарный станок стоимостью с учетом НДС 120 тыс. руб. Станок введен в эксплуатацию и используется для изготовления гаечных ключей. Определите первоначальную стоимость токарного станка.
40. Производственная организация – плательщик НДС приобрела токарный станок стоимостью с учетом НДС 120 тыс. руб. Станок введен в эксплуатацию и используется для изготовления гаечных ключей. Определите первоначальную стоимость токарного станка.
41. Производственная организация – плательщик НДС приобрела токарный станок стоимостью с учетом НДС 120 тыс. руб. Станок введен в эксплуатацию и используется для изготовления костылей для инвалидов. Определите первоначальную стоимость токарного станка.
42. Организация за счет заемных средств приобретает основное средство (инвестиционный актив). Как учитываются проценты по кредиту в бухгалтерском и налоговом учете. Возникают ли при этом временные или постоянные разницы (если возникают – уточните какие) и почему?
43. Кто определяет срок полезного использования основного средства, купленного налогоплательщиком?
44. Должен ли налогоплательщик увеличить срок полезного использования основного средства после проведения реконструкции или модернизации?
45. Перечислите – что может включаться в состав нематериальных активов, подлежащих амортизации
46. Если по нематериальному активу нет патента, свидетельства или другого документа для определения срока полезного использования, какой устанавливается срок для начисления амортизации?
47. Организация-налогоплательщик приобрела патент на использование изобретения на срок 1,5 года (18 месяцев) стоимостью 180 тыс.руб. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений.
48. Организация-налогоплательщик приобрела право на использование чужого фирменного знака и фирменного наименования на срок 1,5 года (18 месяцев) стоимостью 90 тыс.руб. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений.
49. Организация приобрела основное средство, пять лет бывшее в употреблении стоимостью 150 тыс. руб. (без учета НДС). Общий срок полезного использования основного средства – 15 лет. Начислите амортизацию линейным методом.
50. Организация приобрела основное средство, пять лет бывшее в употреблении стоимостью 150 тыс. руб. (без учета НДС). Общий срок полезного использования основного средства – 15 лет. При покупке бывший владелец передал новому владельцу

акт по форме №ОС-1 (с указанием даты ввода в эксплуатацию основного средства). Начислите амортизацию линейным методом.

51. Организация приобрела основное средство, пять лет бывшее в употреблении стоимостью 150 тыс. руб. (без учета НДС). Общий срок полезного использования основного средства – 15 лет. При покупке бывший владелец передал новому владельцу акт по форме №ОС-1 (с указанием даты ввода в эксплуатацию основного средства). Начислите амортизацию нелинейным методом, если основное средство относится к шестой амортизационной группе, по которой применяется месячная норма амортизации 1,8%.
52. Организация приобрела основное средство, 10 лет бывшее в употреблении старого владельца. Общий срок полезного использования основного средства – 9 лет. Как в этом случае происходит отражение в налоговом учете прибыли расходов на приобретение объекта основных средств?
53. Организация использует нелинейный метод начисления амортизации. В текущем месяце суммарный баланс шестой амортизационной группы составил 19 000 тыс. руб. Что и при выполнении каких условий может отразить налогоплательщик в налоговом учете в следующем месяце?
54. По каким основным средствам запрещено применение нелинейного метода начисления амортизации?
55. Организация осуществляет расходы на выведение нового сорта сельскохозяйственной культуры. Как отражаются эти расходы в налоговом учете прибыли при условии, что научные изыскания завершились выведением нового сорта и получением патента на этот сорт растений?
56. Организация осуществляет расходы на выведение нового сорта сельскохозяйственной культуры. Как отражаются эти расходы в налоговом учете прибыли при условии, что научные изыскания не завершились выведением нового сорта и получением патента на этот сорт растений?
57. Какой документ налогоплательщика определяет метод начисления амортизации?
58. Организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, приобрела компьютер стоимостью 45 тыс. руб. Срок полезного использования такой техники по данным техпаспорта – 2 года. Что может сделать такая организация для оптимизации своего налогового учета (и минимизации суммы налога на прибыль)?
59. Каким критериям должна соответствовать организация из предыдущего вопроса, чтобы оптимизировать свой налоговый учет при покупке компьютерной техники?
60. Государственным музеем отечественной войны за 45000 руб. был приобретен танк Т-34 в качестве музейного экспоната. Как и когда данная операция отражается в налоговом учете прибыли?
61. В текущем отчетном периоде был произведен ремонт крыши здания. Расходы на ремонт составили 5 тыс. руб. Как данные расходы отражаются в налоговом учете прибыли?
62. Как рассчитать финансовый результат продажи основного средства (*формула*)? Всегда ли цена продажи, используемая в предыдущей формуле совпадает с фактической ценой реализации основного средства? В какую сторону она может изменяться и почему?
63. Организация 1-го января купила машину за 100 тыс. руб., которая была отнесена к 6-й амортизационной группе. В Приказе об учетной политике указано, что по основным средствам применяется нелинейный метод начисления амортизации. Сегодня эта машина была реализована за 90 тыс. руб. Отразите все операции в налоговом учете прибыли.
64. Организация 1-го января купила здание под офис за 1000 тыс. руб., которая была отнесена к 9-й амортизационной группе (срок полезного использования – 30 лет). В Приказе об учетной политике указано, что по основным средствам применяется

- нелинейный метод начисления амортизации. Сегодня этот офис был реализован за 900 тыс. руб. Отрадите все операции в налоговом учете прибыли.
65. Организация 1-го ноября 2019 года приобрела сталелитейное оборудование за 1000 тыс. руб., которое было смонтировано и введено в эксплуатацию 15 декабря 2014 года. Оборудование было отнесено к 5-й амортизационной группе (срок полезного использования – 10 лет). В Приказе об учетной политике указано, что по основным средствам применяется линейный метод начисления амортизации и применяется амортизационная премия. Сегодня это оборудование было реализовано за 900 тыс. руб. Отрадите все операции в налоговом учете прибыли.
66. Старая машина, приобретенная предприятием 10-го января 2019 года у физического лица, стоимостью 50 тыс. руб. сегодня на основании решения комиссии была признана негодной к эксплуатации по причине физического износа и была списана. По машине применялся линейный метод начисления амортизации, она относилась к 3-й группе и имела срок полезного использования 5 лет. При списании машины были оприходованы запчасти на сумму 1 тыс. руб. Отрадите все операции в налоговом учете прибыли.
67. Старая машина, приобретенная предприятием 10-го января 2019 года у физического лица, стоимостью 50 тыс. руб. сегодня на основании решения комиссии была признана негодной к эксплуатации по причине физического износа и была списана. По машине применялся нелинейный метод начисления амортизации, она относилась к 3-й группе. При списании машины были оприходованы запчасти на сумму 1 тыс. руб. Отрадите все операции в налоговом учете прибыли.
68. Автомобиль, приобретенный предприятием 10-го декабря 2018 года за 50 тыс. руб. 2-го января 2019 года был угнан. Организация от полиции сегодня получила «Постановление о приостановке предварительного следствия по п.1 ч.1 ст. 208 УПК РФ». Отрадите эту ситуацию в налоговом учете прибыли, если по автомобилю применяли линейный метод начисления амортизации, он относится к 3 группе и имеет срок полезного использования 5 лет.
69. Автомобиль, приобретенный предприятием 10-го декабря 2018 года за 50 тыс. руб. 2-го января 2019 года был угнан. Организация от полиции сегодня получила «Постановление о приостановке предварительного следствия по п.1 ч.1 ст. 208 УПК РФ». Отрадите эту ситуацию в налоговом учете прибыли, если по автомобилю применяли нелинейный метод начисления амортизации, он относится к 3 группе.
70. Сгорел офис организации (т.е. произошло выбытие основного средства по причинам, не зависящим от налогоплательщика). Как эта ситуация отразится в налоговом учете при применении линейного и нелинейного метода начисления амортизации.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

2.1. Часть первая. Реферат

В первой части контрольной работы студенту необходимо выполнить следующее:

- выбрать тему краткого реферата;
- изучить литературу по выбранной теме, действующие федеральные законы, положения и инструкции;
- разработать план реферата и самостоятельно изложить его содержание, осветив нормативно-правовую базу организации налогового учета и отчетности по выбранной теме.

Включаемые в план реферата разделы определяются студентом самостоятельно, исходя из степени их важности для рассматриваемой темы. Включение в план разделов, указанных в теме, является обязательным.

Для выполнения первой части контрольной работы студент использует положения и инструкции, указанные в списке литературы, а также привлекает дополнительную специальную литературу, в том числе периодическую, по своему усмотрению. В случае введения в действие изменений и дополнений к действующим нормативным указаниям или их отмены и введения в действие новых, используются указания, действующие на дату выполнения контрольной работы.

В конце реферата обязательно указывается «Список использованных источников».

2.2. Часть вторая. Решение задачи

Задача выполняется в следующем порядке:

1. Выбирается свой вариант задания.
2. Осуществляется анализ ситуации с использованием нормативно-правовых актов.
3. Делается вывод о правомерности данной ситуации с соответствующим обоснованием вывода.

3. ОФОРМЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Результаты контрольной работы оформляются в установленном порядке. Контрольная работа может быть представлена как в рукописном, так и в печатном виде (выполненной на компьютере). Предпочтителен 2 вариант. Ксерокопии не принимаются. Допустимо ручное заполнение отксерокопированных форм таблиц и документов.

На титульном листе контрольной работы обязательно указывается фамилия, имя, отчество и номер зачетной книжки исполнителя. *На последней странице контрольной работы указывается дата выполнения и ставится личная подпись исполнителя.*

Контрольная работа обязательно должна содержать список использованной литературы.

Перечень основной и дополнительной литературы, нормативно-правовых актов, необходимых для выполнения контрольной работы

а) основная учебная литература

1. Налоговый учет: учеб. пособие / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Е.Л. Малкина. – 2-е изд., перераб. – М.: Дело и Сервис, 2016. – 352 с.
2. Налоговые проверки от «А» до «Я» / Е.В. Шестакова. – Ростов н/Д: Феникс, 2017 – 236 с.
3. Налогообложение организаций. Задачи и тесты: учебник / коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.: КНОРУС, 2014 – 192 с.- (Бакалавриат)
4. Гартвич А. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления. – СПб: Питер, 2015. – 288с.
5. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Учебник. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2009. — 520 с. — (Высшее образование). [Электронный ресурс]. <http://ir.nmu.org.ua/bitstream/handle/123456789/25826/43949ac4d4bf03bd205894d0db7b0490.pdf?sequence=1>
6. Налоговое право: учебник / под ред. Е.Ю.Грачевой, О.В. Болтиновой. – М.: Проспект, 2013. – 384 с. [Электронный ресурс]. http://nkfi.ru/sites/files/u3/umk/uris/opdv_nalog.pdf
7. Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина; под общ. ред. В.Ф.Тарасовой. – 2-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2012. - 488 с. (Гриф).

б) дополнительная учебная литература

1. Налоговое право: учебник / под ред. Е.Ю.Грачевой, О.В. Болтиновой. – М.: Проспект, 2017. – 384 с.
2. Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина; под общ. ред. В.Ф.Тарасовой. – 2-е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2015. - 488 с. (Гриф).
3. Толковый словарь-справочник по налогам и налогообложению / А.Н.Зайцев, Л.Ф. Полуботко. – М.: ООО «ВК», 2016. – 372 с.
4. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, частям первой и второй. – М.: Изд-во Эксмо, 2015. – 992 с.
5. Журнал «Бухгалтерский учет и налоги. Документы. Комментарии. Методические рекомендации»;
6. Журнал «Налоги и налогообложение»
7. Журнал «Нормативные Акты для бухгалтера»;
8. Журнал «Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации»;
9. Научно-практический журнал «Бухгалтерский учет» [Электронный ресурс]. <http://www.buhgalt.ru>
10. Научно-практический журнал «Бухучет в сельском хозяйстве»;
11. Научно-практический журнал «Главбух» [Электронный ресурс]. <http://www.glavbuh.ru>
12. Титов А.С. Налоговое администрирование и контроль. – М.: ВК – 2017. – 410 с.

в) нормативно-правовые документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_157512/
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2084) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.01.2019) [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_173171/

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для выполнения контрольной работы

- 1 <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
- 2 <http://bmcenter.ru/> – сайт Бухгалтерского методологического центра, содержащий нормативные документы Мифина РФ, МСФО;
- 3 <Http://elibrary.rsl.ru/> – электронная библиотека Российской государственной библиотеки (РГБ);
- 4 <http://elibrary.ru/defaultx.asp> – научная электронная библиотека;
- 5 <http://gaap.ru> – информационный сайт GAAP.RU, содержащий методические материалы по финансовому, управленческому учету, аудиту в России и в соответствии с МСФО;
- 6 <http://iia.ru> – методологический сайт Института внутренних аудиторов;
- 7 <http://nbmgu.ru/> – научная библиотека МГУ имени М.В. Ломоносова;
- 8 <http://www.buhgalteria.ru> – сайт о бухгалтерском учете, налогообложении и аудите;
- 9 http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW – официальный сайт компании «КонсультантПлюс»;
- 10 <http://www.gaap.ru> – интернет-издание «Теория и практика финансового и управленческого учета»;
- 11 <http://www.ipbr.ru> – сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России;
- 12 <http://www.iqlib.ru/> – электронная библиотека IQlib (образовательные издания, электронные учебники, справочные и учебные пособия);
- 13 <http://www.minfin.ru> – сайт Министерства Финансов РФ;
- 14 <http://www.unilib.neva.ru/rus/lib/resources/elib/> – электронная библиотека Санкт-Петербургского государственного политехнического университета (методическая и учебная литература, создаваемая в электронном виде авторами СПбГТУ по профилю образовательной и научной деятельности университета);
- 15 <http://www.wdl.org/ru/> – мировая цифровая библиотека;
- 16 <http://www.duma.gov.ru> - Государственная Дума РФ;
- 17 <http://www.government.ru> - Правительство Российской Федерации;
- 18 <http://www.ach.gov.ru> - Счетная палата РФ;
- 19 www.economy.gov.ru - Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации;
- 20 www.minfin.ru - Министерство финансов Российской Федерации ;
- 21 <http://www.gks.ru> - Госкомстат РФ;
- 22 <http://www.iasc.org.uk/> - Международный комитет по стандартам учета (International Accounting Standards Committee) – (Текст стандартов международной бухгалтерской отчетности с комментариями – бесплатно);
- 23 <http://www.fedstat.gov/> - Федеральная служба статистики США (Federal Statistics Office);
- 24 <http://www.nber.org> - Национальное бюро экономических исследований (США);
- 25 <http://www.consultant.ru> - «КонсультантПлюс» (Общероссийская сеть распространения правовой информации. Содержит онлайн-версии систем; графические копии документов; обзоры законодательства; полезные ссылки);
- 26 <http://akdi.ru> - Информационное агентство по экономике и правоведению (Имеет собственную базу данных по Государственной Думе и Совету Федерации Федерального Собрания РФ, Конституционному суду РФ, Высшему Арбитражному суду РФ. Базы данных включают законы, законопроекты, решения и резолюции, новости правоведения и экономики);
- 27 <http://www.consulting.ru/> - Интернет-еженедельник CONSULTING.RU
- 28 <http://www.gaap.ru/> - Проект GAAP. RU (Сервер посвящен теории и практике финансового учета и корпоративных финансов).

Форма титульного листа контрольной работы

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования

«КРЫМСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

имени В. И. Вернадского»

(ФГАОУ ВО «КФУ им. В. И. Вернадского»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра учёта анализа и аудита

Контрольная работа

по дисциплине Организация налогового учета и отчетности

/наименование/

По теме _____

Обучающегося _____
(Фамилия, имя, отчество) /подпись/

_____ курса, группы _____

Направление подготовки _____
(код и наименование)

направленность (профиль) _____

Форма обучения _____
(очная, заочная)

Научный руководитель

должность, ученая степень, звание, Фамилия И.О.

/подпись/

Симферополь 20__

Организация налогового учета и отчетности: Методические указания по выполнению контрольной работы / Направление подготовки 38.03.01 «Экономика» уровня бакалавриат, направленность (профиль): «Учет, анализ и аудит»

Составитель:

Еримизина М.И, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Учет, анализ и аудит» Института экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»

Еримизина, М.И.

Организация налогового учета и аудита: Методические указания по выполнению контрольной работы / М.И. Еримизина. / Направление подготовки 38.03.01 «Экономика» уровня бакалавриат, направленность (профиль): «Учет, анализ и аудит». – Симферополь: ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского», 2019. – 16 с.

Формат 60x90/16.

Бумага офсетная. Печать RISO. Гарнитура Times New Roman.*
1,0 услов. печат. лист. Тираж 100 экз.