

Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 341 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.

Оглавление

Предисловие	7
Принятые сокращения	9
Глава 1. Сущность, задачи и методология налогового учета	11
1.1. Объективная необходимость возникновения налогового учета. Этапы развития системы налогового учета	11
1.2. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности.....	14
1.3. Понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета.....	14
1.4. Первичные учетные документы	15
1.5. Методология налогового учета.....	17
1.6. Элементы налога.....	21
1.7. Аналитические регистры налогового учета.....	23
1.8. Налоговая отчетность	25
<i>Практикум</i>	27
Глава 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	29
2.1. Налогоплательщики и элементы налога.....	29
2.2. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость.....	36
2.3. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС.....	38
2.3.1. Документы, применяемые при расчетах налога на добавленную стоимость.....	38
2.3.2. Особенности учета операций, облагаемых по ставке 0 процентов.....	40
2.3.3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов.....	41
2.3.4. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.....	44
2.3.5. Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ.....	46
2.3.6. Налоговые вычеты при приобретении основных средств.....	47
2.3.7. Раздельный учет налога на добавленную стоимость.....	48
2.3.8. Передача имущества в качестве вклада в уставный капитал.....	50
2.3.9. Передача имущества на безвозмездной основе.....	51
2.3.10. Особенности учета налога на добавленную стоимость при передаче имущественных прав.....	52
2.3.11. Ограничения в применении налоговых вычетов налога на добавленную стоимость по расходам, нормируемым при расчете налога на прибыль.....	55

2.3.12. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами.....	56
2.3.13. Комплексный пример, иллюстрирующий особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.....	58
2.4. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.....	60
<i>Практикум.....</i>	63
Глава 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по акцизам.....	67
3.1. Субъекты и объекты налогообложения.....	67
3.2. Налоговая база и налоговая ставка.....	73
3.3. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза.....	76
3.4. Налоговые вычеты.....	80
3.5. Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность.....	83
3.6. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров.....	85
<i>Практикум.....</i>	92
Глава 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль... 96	96
4.1. Налогоплательщики и элементы налога.....	96
4.2. Алгоритм расчета налога на прибыль.....	98
4.2.1. Способы формирования налоговой базы.....	98
4.2.2. Доходы в налоговом учете.....	107
4.2.3. Расходы в налоговом учете.....	109
4.3. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль.....	119
4.3.1. Документы налогового учета налога на прибыль.....	119
4.3.2. Налоговый учет материальных расходов.....	120
4.3.3. Налоговый учет амортизируемого имущества.....	121
4.3.4. Особенности налогового учета расходов при реализации имущества и имущественных прав.....	124
4.3.5. Налоговый учет нормируемых расходов.....	127
4.3.6. Безвозмездная передача имущества.....	130
4.3.7. Перенос убытков на будущее.....	132
4.3.8. Доходы по работам (услугам) с длительным технологическим циклом.....	132
4.3.9. Комплексный пример, иллюстрирующий особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль.....	133
4.4. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.....	138
<i>Практикум.....</i>	140
Глава 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц..... 143	143
5.1. Налогоплательщики и элементы налога.....	143
5.2. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.....	146
5.2.1. Доходы, не подлежащие налогообложению.....	146
5.2.2. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы.....	148

5.2.3. Доходы, облагаемые по ставке 13%.....	149
5.2.4. Доходы, облагаемые по ставке 35%.....	150
5.2.5. Доходы, облагаемые по ставке 9%.....	152
5.2.6. Налоговые вычеты.....	152
5.2.7. Эффективная ставка налога на доходы физических лиц.....	160
5.3. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.....	161
5.3.1. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами и налогоплательщиками.....	161
5.3.2. Документы налогового учета налога на доходы физических лиц....	164
5.3.3. Комплексный пример для заполнения регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц.....	165
5.4. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.....	166
<i>Практикум</i>	168
Глава 6. Особенности ведения налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых.....	171
6.1. Налогоплательщики и основные элементы налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых.....	171
6.2. Порядок определения количества и стоимости добытого полезного ископаемого.....	177
6.3. Налоговые ставки и их корректировка.....	182
6.4. Расчет суммы налога и порядок уплаты его в бюджет.....	187
<i>Практикум</i>	189
Глава 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.....	194
7.1. Налогоплательщики и элементы налога.....	194
7.2. Алгоритм расчета налога на имущество.....	197
7.3. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество.....	198
7.4. Порядок составления налоговой отчетности.....	203
7.4.1. Заполнение налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество за девять месяцев 2014 года.....	203
7.4.2. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество за 2014 год.....	204
<i>Практикум</i>	205
Глава 8. Транспортный налог.....	208
8.1. Субъекты и объекты налогообложения по транспортному налогу.....	208
8.2. Порядок расчета транспортного налога.....	210
8.3. Налоговая база по транспортному налогу.....	211
8.4. Порядок уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами.....	212
8.5. Порядок сдачи отчетности по транспортному налогу организациями.....	215
<i>Практикум</i>	219
Глава 9. Налог на игорный бизнес.....	222
9.1. Субъекты и объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес.....	222

9.2. Налоговая база по налогу на игорный бизнес.....	227
9.3. Порядок исчисления налога на игорный бизнес.....	230
9.4. Порядок сдачи отчетности по налогу на игорный бизнес.....	232
<i>Практикум</i>	235
Глава 10. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам.....	238
10.1. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.....	238
10.1.1. Объекты и субъекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.....	241
10.1.2. Порядок исчисления налога по упрощенной системе налогообложения.....	250
10.1.3. Порядок и сроки представления налоговой декларации.....	251
10.1.4. Ведение учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями.....	251
10.2. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета единого налога на вмененный доход.....	259
10.2.1. Субъекты и объекты налогообложения по единому налогу на вмененный доход.....	260
10.2.2. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.....	268
10.3. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога.....	271
10.3.1. Субъекты и объекты применения системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей.....	272
10.3.2. Налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу.....	281
10.3.3. Порядок исчисления и представление отчетности по единому сельскохозяйственному налогу.....	283
10.4. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения.....	284
<i>Практикум</i>	288
Глава 11. Налоговый учет и отчетность по местным налогам.....	295
11.1. Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами.....	295
11.1.1. Налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц.....	295
11.1.2. Элементы налогообложения земельным налогом.....	298
11.2. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам.....	300
11.3. Механизм расчета местных налогов.....	301
<i>Практикум</i>	303
Список рекомендуемых источников.....	307
Глоссарий.....	309
Приложение.....	313