

**Устинова, Я. И.**

**Налоговый учет и отчетность: учеб. пособие / Я. И. Устинова ; Новосиб. гос. ун-т экономики и управления. — Новосибирск : НГУЭУ, 2017. — 344 с.**

## Оглавление

|   |    |
|---|----|
| Предисловие.....  | 7  |
| Введение.....   | 9  |
| 1. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ.....  | 11 |
| 1. Общие принципы налогового учета.....   | 11 |
| 1.1. Понятие налогового учета.....  | 11 |
| 1.2. Факторы, обусловившие появление налогового учета.....  | 12 |
| 1.3. Цели и задачи налогового учета.....  | 14 |
| 1.4. Пользователи информации, формируемой в налоговом учете.....  | 15 |
| 1.5. Система нормативного регулирования налогового учета.....   | 15 |
| 1.6. Элементы налогообложения.....  | 16 |
| 2. Организация налогового учета.....  | 21 |
| 2.1. Понятие учетной политики для целей налогообложения.....  | 21 |
| 2.2. Требования, предъявляемые к учетной политике для целей налогообложения.....  | 22 |
| 2.3. Порядок утверждения и представления учетной политики для целей налогообложения.....  | 23 |
| 2.4. Условия и порядок внесения изменений в учетную политику.....   |    |
| 2.5. Элементы учетной политики для целей налогообложения в разрезе организационно-технического и методического аспектов.....                                  | 24 |
| 2.6. Общие требования к оформлению документов налогового учета.....   | 25 |
| 2.7. Система документирования при ведении налогового учета: (первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы..... | 26 |
| 2.8. Порядок хранения документов налогового учета. Порядок изъятия документов налогового учета.....   | 31 |
| 2.9. Обеспечение тайны содержания данных налогового учета.....  | 35 |
| 2.10. Общие правила составления и представления налоговой декларации.....   | 36 |
| 3. Основные правила ведения налогового учета.....   | 39 |
| 3.1. Порядок определения доходов для целей налогообложения. Методы признания доходов.....   | 39 |
| 3.2. Квалификация доходов. Порядок налогового учета доходов от реализации. Порядок налогового учета внереализационных доходов.....                            | 44 |
| 3.3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.....   | 50 |
| 3.4. Понятие расходов для целей налогообложения. Методы признания расходов.....   | 50 |
| 3.5. Классификация расходов.....  | 52 |
| 3.6. Группировка и состав расходов на производство и реализацию в налоговом учете.....  | 53 |
| 3.7. Порядок разделения расходов на производство и реализацию на прямые и косвенные. Особенности калькулирования себестоимости в налоговом учете.....         | 54 |
| 3.8. Порядок налогового учета внереализационных расходов.....   | 58 |
| 3.9. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.....   | 60 |

|  |     |
|--|-----|
| 4. Особенности налогового учета амортизируемого имущества .....  | 63  |
| 4.1. Понятие и состав амортизируемого имущества .....  | 63  |
| 4.2. Оценка амортизируемого имущества .....  | 67  |
| 4.3. Порядок установления срока полезного использования<br>амортизируемого имущества в налоговом учете .....   | 69  |
| 4.4. Порядок начисления амортизации в налоговом учете .....  | 72  |
| 4.5. Особенности налогового учета расходов на ремонт<br>основных средств .....   | 77  |
| 4.6. Особенности налогового учета операций по выбытию<br>основных средств .....  | 79  |
| 5. Особенности налогового учета сомнительной дебиторской<br>задолженности и уступки права требования .....   | 82  |
| 5.1. Понятие сомнительной и безнадежной задолженности .....  | 82  |
| 5.2. Особенности формирования резерва по сомнительным долгам<br>в налоговом учете: основание для создания резерва<br>по сомнительным долгам, порядок расчета предельной<br>величины резерва, порядок и сроки формирования резерва,<br>использование резерва, порядок корректировки резерва ..... | 83  |
| 5.3. Налоговый учет уступки денежного требования .....   | 85  |
| 6. Особенности налогового учета займов, кредитов<br>и других долговых обязательств .....   | 91  |
| 6.1. Понятие долговых обязательств для целей налогового учета .....  | 91  |
| 6.2. Определение размера процентов по долговым обязательствам,<br>принимаемых в качестве расходов при определении<br>налогооблагаемой базы .....   | 92  |
| 7. Особенности налогового учета операций с ценными бумагами .....  | 102 |
| 7.1. Группировка ценных бумаг для целей налогообложения .....  | 102 |
| 7.2. Порядок определения доходов от реализации или иного<br>выбытия ценных бумаг .....   | 103 |
| 7.3. Порядок определения расходов при реализации или ином<br>выбытии ценных бумаг. Методы списания на расходы стоимости<br>выбывших ценных бумаг .....   | 107 |
| 7.4. Порядок переноса убытков от реализации ценных бумаг<br>на будущее .....   | 109 |
| 8. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль .....  | 113 |
| 8.1. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» как основной<br>нормативный документ, устанавливающий взаимосвязь<br>бухгалтерского и налогового учета .....   | 113 |
| 8.2. Условный расход (доход) по налогу на прибыль .....  | 114 |
| 8.3. Бухгалтерский учет постоянных разниц<br>и постоянных налоговых обязательств (активов) .....   | 115 |
| 8.4. Вычитаемые временные разницы и отложенные налоговые активы:<br>их признание и отражение в бухгалтерском учете .....   | 116 |
| 8.5. Налогооблагаемые временные разницы и отложенные налоговые<br>обязательства: их признание и отражение в бухгалтерском учете .....  | 118 |
| 8.6. Порядок расчета текущего налога на прибыль<br>по данным бухгалтерского учета .....  | 119 |

|   |     |
|---|-----|
| 9. Налоговый учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.....   | 122 |
| 9.1. Налогоплательщик и объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.....  | 122 |
| 9.2. Порядок формирования налоговой базы при различных операциях, осуществляемых налогоплательщиком.....  | 126 |
| 9.3. Налоговые вычеты при учете налога на добавленную стоимость. Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)..... | 130 |
| 9.4. Требования к документальному оформлению операций, связанных с исчислением НДС.....   | 134 |
| 9.5. Налоговый учет операций, связанных с формированием сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет.....   | 139 |
| 10. Налоговый учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.....  | 142 |
| 10.1. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).....   | 142 |
| 10.2. Порядок формирования налоговой базы при получении доходов налогоплательщиком.....   | 147 |
| 10.3. Налоговые вычеты, предоставляемые налогоплательщику при расчете НДФЛ.....   | 150 |
| 10.4. Требования к документальному оформлению операций, связанных с формированием налоговой базы по НДФЛ.....   | 155 |
| 10.5. Налоговый учет операций, связанных с формированием сумм НДФЛ, подлежащих уплате в бюджет.....   | 158 |
| 11. Налоговый учет расчетов по страховым взносам.....   | 161 |
| 11.1. Плательщики страховых взносов. Порядок формирования базы для начисления страховых взносов.....  | 161 |
| 11.2. Расходы, осуществляемые за счет средств Фонда социального страхования РФ.....   | 176 |
| 11.3. Налоговый учет операций, связанных с формированием  |     |
| 12. Налоговый учет при применении специальных режимов.....  | 184 |
| 12.1. Упрощенная система налогообложения (УСН). Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения.....                               | 184 |
| 12.2. Порядок определения и признания доходов и расходов, исчисления и уплаты суммы налога.....   | 190 |
| 12.3. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.....   | 194 |
| 12.4. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности . . .  | 195 |
| 12.5. Порядок исчисления и уплаты сумм налога.....  | 201 |
| 12.6. Налоговый учет при применении системы налогообложения для отдельных видов деятельности.....   | 203 |

|  |     |
|--|-----|
| 13. Налоговый учет региональных налогов .....  | 206 |
| 13.1. Транспортный налог. Налогоплательщики и объект обложения<br>Порядок формирования налогооблагаемой базы .....             | 206 |
| 13.2. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики и объект<br>налогообложения. Порядок формирования налоговой базы ..... | 215 |
| 13.3. Налоговый учет региональных налогов .....  | 222 |
| II. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ .....   | 224 |
| 14. Налоговая отчетность по налогу на прибыль .....  | 224 |
| 14.1. Правила предоставления налоговых деклараций (расчетов).....  | 224 |
| 14.2. Источники информации для формирования показателей<br>налоговой декларации .....  | 231 |
| 14.3. Порядок заполнения и сдачи налоговой отчетности<br>по налогу на прибыль .....  | 232 |
| 15. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость .....  | 241 |
| 15.1. Источники информации для формирования показателей<br>налоговой декларации .....  | 241 |
| 15.2. Порядок заполнения и сдачи налоговой отчетности по НДС .....   | 242 |
| 16. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц .....  | 254 |
| 16.1. Источники информации для формирования показателей<br>формы 2-НДФЛ .....  | 254 |
| 16.2. Порядок представления информации об удержанных<br>и перечисленных суммах НДФЛ в контролирующие органы .....              | 257 |
| 17. Налоговая отчетность по страховым взносам .....  | 271 |
| 17.1. Источники информации для формирования показателей<br>налоговой декларации по страховым взносам .....                     | 271 |
| 17.2. Порядок заполнения и сдачи отчетности по страховым взносам.<br>Формирование показателей персонифицированного учета ..... | 273 |
| 18. Налоговая отчетность при специальных налоговых режимах .....   | 287 |
| 18.1. Источники информации для формирования показателей<br>налоговой декларации при применении УСН .....                       | 287 |
| 18.2. Налоговая отчетность при применении УСН .....  | 294 |
| 18.3. Источники информации для формирования показателей<br>налоговой декларации при уплате ЕНВД .....                          | 300 |
| 18.4. Налоговая отчетность при применении системы налогообложения<br>в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности .....        | 311 |
| 19. Налоговая отчетность по региональным налогам .....   | 319 |
| 19.1. Источники информации для формирования показателей<br>налоговой декларации по транспортному налогу .....                  | 319 |
| 19.2. Порядок заполнения и сдачи налоговой отчетности<br>по транспортному налогу .....   | 326 |
| 19.3. Источники информации для формирования показателей<br>налоговой декларации по налогу на имущество .....                   | 329 |
| 19.4. Порядок заполнения и сдачи налоговой отчетности<br>по налогу на имущество .....  | 336 |
| Заключение .....   | 342 |