

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой Бухгалтерского
учета и аудита

_____ Н.С. Нечеухина

**Методические рекомендации и задания к контрольной работе
для студентов заочной формы обучения**

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Наименование направления подготовки
080100.62 Экономика

Наименование профиля
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Автор **А.Ю. Попов, к.э.н.**

Екатеринбург
2013

ВВЕДЕНИЕ

Учебная дисциплина «Налоговый учет» является дисциплиной вариативной части учебного плана подготовки бакалавров по направлению «Экономика» профиля подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Данной дисциплине должно предшествовать изучение дисциплин «Бухгалтерский учет», «Налоги», «Финансы».

Знания, умения, навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Налоговый учет» используются при дальнейшем изучении дисциплины по выбору студентов «Налоговый учет (спецкурс)», при прохождении производственной практики, написании дипломных работ.

Целью контрольной работы по дисциплине "Налоговый учет" является закрепление полученных знаний:

- по формированию налоговой базы по различным налогам;
- по исчислению сумм авансовых платежей по налогам и самих налогов к уплате в бюджет;
- отражению налогооблагаемых показателей в финансовом учете;
- заполнению налоговых деклараций;
- анализу формирования налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта с целью планирования налоговых платежей.

Контрольная работа включает три основных блока, посвященных важнейшим, уплачиваемым хозяйствующим субъектом, применяющим общепринятую систему налогообложения, налогам:

Блок 1. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость;

Блок 2. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование;

Блок 3. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.

Каждый приведенный блок заданий включает ряд самостоятельных задач на формирование налоговой базы, отражение в учете налогооблагаемых показателей, исчислению суммы налога к уплате в бюджет хозяйствующим субъектом в качестве налогоплательщика и в качестве налогового агента.

Для студентов заочного отделения, студентов факультета сокращенной подготовки, института непрерывного образования и других форм обучения предложен соответствующий вариант контрольной работы.

Контрольная работа выполняется студентами самостоятельно в соответствии с заданием и методическими указаниями по выполнению. Для получения допуска к зачету студент представляет надлежащим образом оформленную и выполненную контрольную работу преподавателю.

Задания для контрольных работ распределяются по первой букве фамилии студента. Распределение заданий представлено в таблице 1.

Распределение заданий для выполнения контрольной работы студентами
различных форм обучения

Первые буквы фамилии студента	А, Г, Ж, К, Н, Р, У, Ц, Щ, Я	Б, Д, З, Л, О, С, Ф, Ч, Э	В, Е, И, М, П, Т, Х, Ш, Ю
	Номера подлежащих выполнению задач		
Блок 1	1, 4, 7, 10, 13, 16, 19, 22, 25	2, 5, 8, 11, 14, 17, 20, 23, 26	3, 6, 9, 12, 15, 18, 21, 24, 27
Блок 2	1	2	3
Блок 3	1	1	1

При недостаточности данных в приведенных задачах студенту следует вносить свои предложения со ссылками на нормативно-правовые акты для получения обоснованного результата решения.

Блок 1. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость

Задача 1.

ООО «Форум» закупило партию мобильных телефонов в количестве 60 штук на общую сумму 339 840 руб., в том числе НДС 18%. За тот же период реализовано 54 телефона по отпускной цене 6 500 руб. + НДС 18% за штуку.

Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям, величину налогового вычета, а также сумму налога, которую следует заплатить в бюджет. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Задача 2.

ООО «Выбор» применяет обычную цену реализации мягкой мебели в размере 11800 руб. (в том числе НДС 18%). Эта же цена признается рыночной. В феврале 2012 года было реализовано 15 комплектов мебели по обычной цене реализации, а 28.02.2012г. взаимозависимому лицу было реализовано 3 комплекта по цене 7080 руб. (в том числе НДС 18%). Бухгалтер «Выбора», проявляя разумную осторожность, в целях исчисления НДС применил статью 105 НК. Закуп указанных комплектов мебели осуществлен по цене 7316 руб. за комплект.

Оформить бухгалтерские записи по приведенным операциям, определить налоговую базу и сумму налога по ним. Указать разделы и строки декларации по НДС, которые следует заполнить по данным операциям.

Задача 3.

Зарплата инженера швейной фабрики составляет 33 000 руб. С нее удержан НДФЛ 13%. 15000 руб. выплачено наличными деньгами. В счет оставшейся части заработной платы инженеру передана мутоновая шуба (продукция фабрики). Себестоимость шубы – 10 000 руб. Обычная цена продажи шубы – 20 650 руб. В целях исчисления НДС бухгалтерия швейной фабрики применяет статью 105 НК.

Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Задача 4.

По договору дарения ООО «Коллектор» передает оргтехнику менеджеру Потапову. Первоначальная стоимость оргтехники составляет 42000 руб. Сумма начисленной амортизации оргтехники к моменту безвозмездной передачи составила 34 400 руб. Рыночная цена аналогичной оргтехники, подтвержденная документально, составляет 9 794 руб.

Оформить бухгалтерские записи по безвозмездной передаче объекта, сформировать налогооблагаемую базу и сумму НДС. Указать подлежащие заполнению разделы и строки декларации по НДС по приведенным операциям.

Задача 5.

14.06.2009 года ООО «Сустав» приобрело оборудование для производства протезов. Стоимость приобретения 100000 руб. + НДС 18%. Указанное оборудование использовалось только для производства и реализации протезов, то есть для необлагаемых НДС операций. 12.03.2012г. оборудование продано за 70000. Продажа оборудования признается облагаемой НДС операцией. Сумма начисленной амортизации к моменту реализации по оборудованию составила 57440 руб.

Определить налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет. Отразить операции бухгалтерскими проводками. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по приведенным операциям?

Задача 6.

ООО «Овощи-фрукты» закупило у физических лиц в деревне «Простоквашино» партию свежего картофеля в количестве 1000 килограммов по цене 15 рублей за килограмм. Доставив картофель в Екатеринбург, «Овощи-фрукты» реализовали картофель супермаркету «Кировский» по цене 21,60 руб./килограмм. Реализация картофеля облагается НДС по ставке 10% (п/п 1 п. 2 ст. 164 НК РФ).

Отразить хозяйственные операции ООО «Овощи-фрукты» бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Указать подлежащие заполнению разделы и строки декларации по НДС.

Задача 7.

ООО «Матрица» реализовало товар, продажная стоимость которого составила 649 000 руб., в том числе НДС 18%, в многооборотной залоговой таре стоимостью 17 000 руб. Себестоимость реализованного товара составила 520 000 руб.

Выполнить бухгалтерские записи при условии, что:

- покупатель вернул залоговую тару в предусмотренный договором срок;
- покупатель не вернул залоговую тару в предусмотренный договором срок.

Задача 8.

По договору долевого строительства с 01 мая 2012 года ООО «Магnum» ежемесячно перечисляет застройщику ООО «Мегаполис» взносы в размере 100 000 за приобретение доли в подземном паркинге на 3 автомобиля. К 31 января 2013 года доля «Магnumа» в паркинге полностью оплачена и составила 900 000 руб., однако окончание строительства запланировано на октябрь 2013 года.

14 февраля 2013 года «Магnum» продает ООО «Кадмий» свою долю в долевом строительстве за 1000000 рублей и получает деньги на расчетный счет.

Отразить в бухгалтерском учете «Магnumа» формирование налогооблагаемой базы по НДС и суммы налога. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по приведенным операциям?

Задача 9.

ООО «Авто-лайнер» занимается транспортными перевозками груза по маршруту Екатеринбург – Москва - Екатеринбург. Стоимость доставки 1 тонны груза в одну сторону составляет 3000 руб. + НДС 18%. За февраль 2006 года из Екатеринбурга в Москву доставлено 75 тонн, а из Москвы в Екатеринбург – 83 тонны.

Отразить в бухгалтерском учете «Авто-лайнера» формирование налогооблагаемой базы по НДС и суммы налога. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по приведенным операциям?

Задача 10.

При строительстве гаража хозяйственным способом организацией «Парадиз» произведены следующие затраты: стоимость стройматериалов –

280 000 руб.; заработная плата строителей – 340 000 руб., взносы на обязательное страхование – 30%, другие затраты – 60 000 руб. Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете «Парадиза», сформировать налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по приведенным операциям?

Задача 11.

ООО «Тракт» производит строительство здания для собственного потребления хозяйственным способом. Для этого приобретены материалы на общую сумму 300 000 руб. + НДС 18%. За март отпущены на строительство материалы на сумму 200 000 руб. Сумма иных затрат, связанных со строительством за отчетный месяц составила 250 000 руб.

Задача 12.

Определить суммы НДС, подлежащие уплате на таможне при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Отразить операции в бухгалтерском учете и указать разделы и строки декларации, куда следует включить указанные суммы. Таможенная стоимость приобретенных по импорту товаров от иностранного поставщика составила 18 000 USD. Курс доллара на дату перехода права собственности – 31,60. Таможенная пошлина – 6 700 руб.

Задача 13.

По договору аренды ООО «Ремцветмет» временно распоряжается арендованным у Администрации города Екатеринбурга офисным помещением площадью 100 квадратных метров. Месячная арендная плата в договоре указана в размере 80240 руб. в том числе 18%.

Кем и каким образом будет уплачиваться НДС в бюджет с суммы арендной платы?

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете, указать подлежащие заполнению разделы и строки декларации по НДС по указанным операциям.

Задача 14.

В марте 2012 года ООО «Марко» приобрело у не состоящей на учете в качестве плательщика НДС иностранной организации «Энви́ро - Хеми ГМБХ» оборудование стоимостью 138060 руб. Оборудование приобретено на территории РФ, то есть таможенная граница не пересекалась.

Отразить операции по приобретению оборудования в бухгалтерском учете, сформировать налогооблагаемую базу по НДС и сумму налога. Какие разделы

и строки декларации по НДС подлежат заполнению по вышеуказанным операциям.

Задача 15.

15 марта 2012 года ООО «Тандем» получило предварительную оплату под предстоящую поставку продукции от ООО «Арктика» в размере 153 400 руб. в том числе НДС 18%. Отгрузку продукции «Тандем» произвел 04 апреля на сумму 247 800 руб. в том числе НДС 18%. Себестоимость продукции в учете «Тандема» - 203 000 руб.

Сформировать в бухгалтерском учете ООО «Тандем» сумму НДС к уплате в бюджет и к налоговому вычету по приведенным операциям. Указать разделы и строки декларации по НДС, подлежащие заполнению при заданном условии.

Задача 16.

По договору на оказание аудиторских услуг, заключенному между заказчиком ОАО «Красцветмет» и исполнителем – аудиторской фирмой «Ювента», начало аудиторской проверки осуществляется исполнителем после получения предварительной оплаты в размере 40 % от договорной цены работ. Договорная цена всей проверки составляет 170 000 руб. 18 марта «Ювента» получила поименованную в договоре предоплату, а 14 апреля представила аудиторское заключение и акт выполненных работ «Красцветмету», после чего последний произвел оплату 60% стоимости аудита.

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете «Ювенты», сформировать сумму НДС, подлежащую начислению к уплате в бюджет и к налоговому вычету в первом и втором квартале 2012 года. Какие разделы и строки декларации по НДС подлежат заполнению по вышеуказанным операциям.

Задача 17.

Организация «Защита», занимающаяся исключительно производством и реализацией инвалидных колясок (необлагаемые НДС операции абзац 4 пункта 2 статьи 149 НК РФ), по договору поставки приобрела офисную мебель стоимостью 24000 руб. + НДС 18%. Поставщик представил накладную и счет-фактуру.

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете. Каким образом по данным операциям отражается НДС, предъявленный поставщиком. Каким образом указанные суммы будут отражены в декларации по НДС?

Задача 18.

18 марта камнерезная мастерская, осуществляющая обработку камня для

общестроительных работ (изготавливающая мраморную плитку для лестниц, бассейнов, фонтанов), а также выполняющая работы по изготовлению надгробных памятников, приобрела компьютер для бухгалтерии стоимостью 35636 руб., в том числе НДС 18%. Поставщиком представлена накладная и счет-фактура. Оплачено поставщику за компьютер 29.03.12г. При этом за март реализовано мраморной плитки для общестроительных работ на сумму 548700 руб. (в т.ч. НДС 18%), и памятников на сумму 196000 (НДС не облагается на основании п/п 8 п. 2 ст. 149). 30 марта компьютер введен в эксплуатацию.

Оформить приведенные операции бухгалтерскими записями, сформировать налоговый вычет по НДС и указать, какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить исходя из данных задачи.

Задача 19.

Горнодобывающая компания, осуществляющая добычу и реализацию исключительно необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности (п/п 10 п. 3 ст. 149 НК) произвела ремонт помещения подрядным способом и оплатила его подрядчику в сумме 22 066 руб., в том числе НДС 18%. Подрядчиком представлен акт выполненных работ и счет-фактура.

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете и указать, какое влияние на сумму НДС к уплате в бюджет окажут данные хозяйственные операции.

Задача 20.

25 марта 2012 ООО «Плазма» перечислило аванс ООО «Призма» под предстоящую поставку товара в размере 100000 руб. в том числе НДС 18%, а 13 апреля 2012 года ООО «Плазма» оприходовало товар от ООО «Призма» стоимостью 120000 руб. + НДС 18%. (имеется накладная и счет-фактура). 15 апреля «Плазма» погасила остаток задолженности перед «Призмой». Без предоплаты «Призма» отгрузку не производит, это предусмотрено договором.

Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками и сформировать налоговый вычет по НДС. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить согласно вышеуказанным данным?

Задача 21.

27 марта 2012 года ООО «Октан» перечислило в ОАО «Станкостроитель» предварительную оплату за токарный станок в сумме 25000 руб. (в том числе НДС 18%). Поставка станка «Станкостроителем» осуществлена 04 апреля 2012 г. В накладной и счете фактуре указана стоимость станка 45000 руб. + НДС

18%. 19 апреля станок введен в эксплуатацию, а 20 апреля «Октан» погасил остаток задолженности перед «Станкостроителем».

Выполнить бухгалтерские записи по вышеприведенным операциям, сформировать налоговый вычет по НДС и дать ссылку на разделы и строки декларации по НДС, где будут отражены соответствующие суммы налогового вычета.

Задача 22.

31 марта ООО «Марта», арендующее у администрации Кировского района помещение, акцептовала счета за аренду помещения в марте на сумму 15000 руб. + НДС 18% и 04 апреля перечислило соответствующие суммы арендной платы администрации Кировского района и НДС в бюджет.

Оформить хозяйственные операции ООО «Марта» бухгалтерскими проводками и сформировать сумму НДС к уплате в бюджет и к налоговому вычету. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить согласно вышеуказанным данным?

Задача 23.

15 января ООО «Атлантида» реализовало товар ООО «Австралия» на сумму 106200 руб. в том числе НДС 18%. Себестоимость товара – 81 000 руб. 06 апреля «Австралия» возвратила «Атлантиде» часть товара на сумму 59000 руб. (в том числе НДС 18%).

Определить суммы НДС, подлежащие уплате в бюджет и налоговому вычету по соответствующим налоговым периодам. Отразить операции в учете ООО «Атлантида» бухгалтерскими проводками и дать ссылку на разделы и строки декларации по НДС, подлежащие заполнению по вышеназванным операциям.

Задача 24.

ООО «Миссисипи» акцептовало счета ООО «Ремстройтех» за монтаж складского оборудования на сумму 16000 руб. + НДС 18% и оплатило соответствующие счета. Акт выполненных работ и счет-фактура «Ремстройтехом» представлены.

Оформить хозяйственные операции ООО «Миссисипи» бухгалтерскими проводками и сформировать сумму НДС к налоговому вычету. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить согласно вышеуказанным данным?

Задача 25.

ООО «Бриз» закупило у ООО «Стройтех» материалы на строительство

подсобного помещения на общую сумму 580000 руб. + НДС 18%. В бухгалтерию «Бриза» от «Стройтех» поступила накладная и счет-фактура. Оплачено «Стройтеху» только 40% стоимости материалов.

Выполнить бухгалтерские записи, сформировать налоговый вычет по НДС. В каких разделах и строках декларации по НДС будут отражены соответствующие суммы налогового вычета?

Задача 26.

08 февраля выдано менеджеру под отчет на командировку 12000 руб. 14 февраля принят к учету авансовый отчет менеджера, командированного в г. Москву. К отчету приложены авиабилет Екатеринбург – Москва – Екатеринбург, счет фактура Аэроагентства на сумму 11564 руб., в том числе НДС 18%, счет гостиницы на сумму 1770, в том числе НДС 18%, суточные 3 дня по 200 руб. В этот же день возмещен перерасход по авансовому отчету.

Отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, определить сумму налогового вычета по НДС и дать ссылку на разделы и строки декларации по НДС, подлежащие заполнению по вышеназванным операциям.

Задача 27.

14 февраля года ООО «Аркада» получила предварительную оплату от ООО «УПН» за маркетинговые исследования в сумме 53 100 руб. в том числе НДС 18%. 12 марта «Аркада» и «УПН» расторгли договор и «Аркада» вернула «УПН» сумму предоплаты.

Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать сумму налога к уплате в бюджет и к налоговому вычету за февраль и март отчетного года. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить согласно вышеуказанным данным?

Блок 2. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование

Задача 1.

Заработная плата слесаря Грандова М.В. за январь составила 25000 руб., а за февраль – 26000. В начале года Грандовым было написано заявление о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов на него самого и на дочь Олесю 20 лет, студентку дневного отделения УГТУ-УПИ, что подтверждено соответствующей справкой деканата.

Произвести начисление зарплаты Грандову М.В. и удержание налога на доходы физического лица за январь и февраль. Отразить операции бухгалтерскими записями.

Задача 2.

За январь водителю Большакову А.Е. начислено: оплата по окладу – 17500 руб.; ежемесячная премия, предусмотренная трудовым договором – 2000 руб.; сумма оплаты по больничному листу за счет фонда социального страхования – 1300 руб.; компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях – 1500 руб.

Произвести начисление взносов на обязательное страхование с доходов водителя за январь и оформить операции бухгалтерскими проводками, при условии, что год рождения Большакова – 1963.

Задача 3.

Издательство начислило авторский гонорар писательнице детективов (год рождения – 1975) в сумме 50 000 руб. Произвести начисление взносов на обязательное страхование с гонорара писательницы.

Блок 3. Налоговый учет по налогу на прибыль

Задача 1.

Организация «Светоцентр» занимается производством световых приборов (люстр и бра).

В декабре 2010г. «Светоцентр» приобрело оргтехнику, стоимость приобретения 127 440 руб., в том числе НДС 18%. Оргтехника принята к учету в качестве основных средств, входит во вторую амортизационную группу, срок использования установлен 3 года. В целях налогового учета применяется норма про амортизационную премию.

Затраты в незавершенном производстве на начало отчетного периода по данным бухгалтерского учета (совпадает с налоговым) по люстрам составляет 70 000 руб., по бра – 30 000 руб.

За первый квартал «Светоцентр» реализовал 250 люстр по продажной цене 7080 руб., в том числе НДС 18% и 300 бра по цене 1770 руб., в том числе НДС 18%.

Стоимость материалов, израсходованных на изготовление:

- люстр – 400 000 руб.

- бра – 160 000 руб.

Заработная плата производственных рабочих составила 450 000 руб.

Взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование – 30%.

Амортизация основных средств производственного назначения (совпадает в бухгалтерском и налоговом учете) составила 23 000 руб.

Затраты на отопление и освещение цеха составили 15 340 руб., в том числе НДС 18%.

Общепроизводственные затраты в бухгалтерском учете распределяются пропорционально стоимости прямых материалов.

За отчетный период из производства выпущено 280 люстр и 360 бра, при этом затраты в незавершенном производстве на конец месяца на производство люстр составили 80 000 руб., на производство бра – 35 000 руб. (также совпадают в бухгалтерском и налоговом учете).

Общехозяйственные затраты составили:

Зарплата АУП – 120 000 руб.

Взносы – 30%

Амортизация офисной техники (без приобретенной в декабре) составила 7 000 руб.

Начислена и выплачена водителю компенсация за использование личного легкового автомобиля в сумме 3 000 руб.

В отчетном периоде проводилась рекламная акция, согласно которой «счастливому покупателю» произведена замена электроприборов в квартире, затраты на замену составили 30 000 руб., НДС не предусмотрен.

В бухгалтерском учете организация применяет метод директ – костинг.

Выполнить бухгалтерские записи, сформировать финансовый результат и произвести расчет налоговой базы по налогу на прибыль, а также суммы налога. Отразить начисление бухгалтерской записью.

Список рекомендованной литературы

Основная литература:

1. Акулич М.В. Налоговый учет и отчетность. Краткий курс, Издательство: Питер, 2009 г., 208 с ,
2. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие, М.: Март, 2011.
3. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. А. Мельникова; под ред. Ю. А. Бабаева. - 3-е изд. - М. : Проспект, 2011. - 429 с.
4. Бдайчиева, Л. Ж. Бухгалтерский учет : учебник : [для экон. специальностей вузов] / Л. Ж. Бдайчиева. - М. : Юрайт, 2011. - 735 с
5. Богданова, Е. П. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учеб. пособие / Е. П. Богданова. - М. : Московская финансово-промышленная академия, 2010. - 428 с.
6. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие, Издательство: Дашков и Ко, 2010 г., 480 стр.
7. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / Н. П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2012. - 680 с.

Нормативные документы:

1. Налоговый Кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998);
2. Налоговый Кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000);
3. Федеральный закон от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н.;
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Приказ Минфина России от 29.07.98г. № 34н;
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), приказ Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 106н;
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н;
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006), Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н;

9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.
10. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н;
12. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.
13. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н;
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н;
16. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, Приказ Минфина 114н от 19.11.2002г.
18. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
20. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н;

Дополнительная литература:

1. Касьянова Г.Ю. Раздельный учет: бухгалтерский и налоговый. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Информцентр XXI века, 2002. – 376 с.
2. Коновалова И.Р. Налоговый учет: налог на добавленную стоимость и налог на прибыль (главы 21 и 25 НК). – Екатеринбург: Полиграфист, 2006. – 325 с.
3. Попов А.Ю. Налоговый учет: Учебное пособие. – Екатеринбург: УрГИ, 2008. – 97 с.
4. Расходы: бухгалтерский и налоговый учет в вопросах и ответах. – М.: Информцентр XXI века, 2007. – 320 с.
5. Терентьева Т. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей, ЭКОНОМИСТЪ, ИЗДАТЕЛЬСТВО, 2006 г., 213 стр.

Электронные ресурсы:

1. Министерство финансов Российской Федерации - <http://www.minfin.ru/>
2. Федеральная налоговая служба - <http://www.nalog.ru/>
2. СПС Консультант
3. СПС Гарант