

Документ подписан простой электронной подписью

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Информация о владельце

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

высшего образования

Должность: Проректор по учебной работе

«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Дата подписания: 30.11.2023 14:28:51

(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482bded6d12ab98216652f016465d53b72a2eab0de1b2

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и электронного бизнеса

Утверждены в составе основной
профессиональной образовательной
программы подготовки специалистов
среднего звена

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

по дисциплине

ОП.12 Налоговый учет и налоговое планирование

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2023**

2023 г.

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общегуманитарного и социально-экономического цикла «29» марта 2023 г., протокол № 8

Председатель комиссии

Н.В. Морозова

СОСТАВИТЕЛЬ:

Романова Ольга Анатольевна, преподаватель кафедры бухгалтерского учета и электронного бизнеса

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	стр. 4
Самостоятельная работа 1	6
Самостоятельная работа 2	7
Самостоятельная работа 3	8

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы по дисциплине ОП.12 «Налоговый учет и налоговое планирование» предназначены для обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Цель методических рекомендаций: оказание помощи обучающимся в выполнении самостоятельной работы по дисциплине.

Настоящие методические рекомендации содержат работы, которые позволят обучающимся самостоятельно овладеть профессиональными знаниями и умениями по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности и направлены на формирование следующих компетенций:

Рабочей программой дисциплины предусмотрено выполнение студентами практических занятий. Цель работ – углубление, расширение и закрепление знаний, полученных на теоретических занятиях по данной дисциплине,

а также направлены на формирование следующих компетенций:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля;

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

и движение к достижению следующих личностных результатов:

ЛР 7. Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость;

ЛР 14. Способный ставить перед собой цели под возникающие жизненные задачи, подбирать способы решения и средства развития, в том числе с использованием цифровых средств; содействующий поддержанию престижа своей профессии и образовательной организации;

ЛР 15. Способный генерировать новые идеи для решения задач цифровой экономики, перестраивать сложившиеся способы решения задач, выдвигать альтернативные варианты действий с целью выработки новых оптимальных алгоритмов; позиционирующий себя в сети как результативный и привлекательный участник трудовых отношений.

В ходе освоения дисциплины учитывается движение к достижению личностных результатов обучающимися (личностные результаты определены Рабочей программой воспитания и ОПОП).

Всего часов на самостоятельную работу – 4 часа. Количество часов, отводимое на каждую самостоятельную работу, определяется сложностью выполняемой работы. Уровень сложности определяет преподаватель.

Самостоятельная работа по дисциплине

Раздел 1. Налоговый учет

Тема 1.4. Налоговый учет доходов и расходов организации Самостоятельная работа 1

Наименование: Решение индивидуальных практических заданий по налоговому учету доходов и расходов

Количество часов: 2 часа

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: закрепить знания, полученные при изучении методологии ведения налогового учета доходов и расходов; самостоятельно пользоваться нормативно-законодательной документацией в области налогового учета доходов и расходов; самостоятельно группировать доходы и расходы организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения; самостоятельно рассчитывать величину налога на прибыль, налоговых разниц и соответствующих им показателей постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств; научиться самостоятельно обобщать данные бухгалтерского и налогового учета, оценивать их сопоставимость.

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1:

Организация ведет учет доходов и расходов с использованием ПБУ 18/02. Фонд оплаты труда работников организации за месяц составляет _____ руб. В текущем месяце произведены представительские расходы на сумму _____ руб. по обслуживанию потенциального покупателя (культурно-массовые мероприятия, ужин и т.п.). Результатом переговоров стало соглашение о сотрудничестве, заключенное с покупателем.

Руководствуясь статьей 264 НК РФ, отразите в бухгалтерском и налоговом учете операцию по отражению величины представительских расходов, по налогу на прибыль в бюджет. Рассчитайте налоговые разницы.

Задание 2:

В первом квартале т.г. с целью привлечения большего числа покупателей организацией была проведена рекламная акция, в которой разыгрывались призы и подарки для самых активных покупателей. Общая сумма выигрышей покупателей составила _____ руб. Выручка от продаж с НДС за первый квартал составила _____ руб.

Руководствуясь статьей 264 НК РФ, отразите в бухгалтерском и налоговом учете операцию по отражению величины расходов на рекламу, по налогу на прибыль в бюджет. Рассчитайте налоговые разницы.

Задание 3:

Организация учитывает выручку от продажи продукции в финансовом учете методом «по отгрузке», в налоговом учете – кассовым методом. За текущий месяц реализовано продукции покупателям на сумму _____ руб., в т.ч. НДС ____%. Оплата от покупателей поступит через 10 дней в следующем месяце.

Определить соответствующие налоговые разницы, доначислить налог на прибыль в бюджет или возместить его из бюджета, составить необходимые бухгалтерские записи.

Форма контроля: решенное индивидуальное практическое задание в тетради.

Методические рекомендации:

Ознакомьтесь с положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; изучите порядок расчета постоянных и временных налоговых разниц; ознакомьтесь с методологией ведения бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов и финансовых результатов; сгруппируйте доходы и расходы организации для целей бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» и для целей налогообложения в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль»; уясните правила составления бухгалтерских записей по заданию; изучите нормативные документы в области бухгалтерского и налогового учета доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению, утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета (Положения по бухгалтерскому учету) для коммерческих организаций;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.5. Налоговый учет материально-производственных запасов Самостоятельная работа 2

Наименование: Решение индивидуальных практических заданий по налоговому учету материальных ценностей

Количество часов: 1 час

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: закрепить знания, полученные при изучении методологии ведения налогового учета материально-производственных запасов; самостоятельно пользоваться нормативно-законодательной документацией в области налогового учета запасов; самостоятельно рассчитывать фактическую стоимость израсходованных материалов разными методами, величину налога на прибыль, налоговых разниц и соответствующих им показателей отложенных налоговых активов и обязательств; научиться самостоятельно обобщать данные бухгалтерского и налогового учета, оценивать их сопоставимость.

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание:

В соответствии с утвержденной учетной политикой организации при списании материальных ценностей используется метод _____

средней цены (простой, скользящей), по себестоимости каждой единицы, ФИФО, ЛИФО

в финансовом учете и метод _____ в налоговом учете.

средней цены, по себестоимости каждой единицы, ФИФО, ЛИФО

- 1) Остаток материалов на складе на начало месяца – 100 кг по цене 100,0 руб. за 1 кг.
- 2) За отчетный месяц поступили три партии данного материала:
I – 120 кг по цене 110 руб. за 1 кг;
II – 80 кг по цене 120 руб. за 1 кг;
III – 90 кг по цене 110,50 руб. за 1 кг.
- 3) За отчетный период было отпущено в производство _____ кг материала.

Определить соответствующие налоговые разницы, доначислить налог на прибыль в бюджет или возместить его из бюджета, составить необходимые бухгалтерские записи.

Форма контроля: решенное индивидуальное практическое задание в тетради.

Методические рекомендации:

Ознакомьтесь с положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; изучите порядок расчета постоянных и временных налоговых разниц; ознакомьтесь с методологией ведения бухгалтерского и налогового учета материальных ценностей; изучите порядок расчета материальных расходов для целей бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и для целей налогообложения в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль»; уясните правила составления бухгалтерских записей по заданию; изучите нормативные документы в области бухгалтерского и налогового учета материальных ценностей организации:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению, утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета (Положения по бухгалтерскому учету) для коммерческих организаций;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.5. Налоговый учет амортизируемого имущества
Самостоятельная работа 3

Наименование: Решение индивидуальных практических заданий по налоговому учету амортизируемого имущества

Количество часов: 1 час

Обоснование времени: нетрудоемкое.

Цель работы: закрепить знания, полученные при изучении методологии ведения налогового учета основных средств и нематериальных активов; самостоятельно пользоваться нормативно-законодательной документацией в области налогового учета амортизируемого имущества; самостоятельно рассчитывать амортизацию основных средств и нематериальных активов разными методами, величину налога на прибыль, налоговых разниц и

соответствующих им показателей отложенных налоговых активов и обязательств; уметь применять и рассчитывать амортизационную премию; научиться самостоятельно обобщать данные бухгалтерского и налогового учета, оценивать их сопоставимость.

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.3

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание:

В соответствии с утвержденной учетной политикой организации при начислении амортизации основных средств используется метод _____ в финансовом учете и метод _____

линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально объема
продукции, работ, услуг

_____ в налоговом учете.

линейный, нелинейный

Начислить амортизацию по объекту стоимостью _____ руб. со сроком пользования _____ года, если:

- ликвидационная стоимость объекта _____ руб.;
 - коэффициент ускоренной амортизации = _____;
 - запланированный объем продукции на весь срок эксплуатации объекта – 40 000 шт.;
 - фактически выпущенный объем продукции по годам, шт.:
- I год – 20 000;
II год – 250 000;
III год – 11 000;

Определить соответствующие налоговые разницы, доначислить налог на прибыль в бюджет или возместить его из бюджета, составить необходимые бухгалтерские записи.

Форма контроля: решенное индивидуальное практическое задание в тетради.

Методические рекомендации:

Ознакомьтесь с положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; изучите порядок расчета постоянных и временных налоговых разниц; ознакомьтесь с методологией ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств и нематериальных активов; изучите порядок расчета амортизации для целей бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и для целей налогообложения в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль»; уясните правила составления бухгалтерских записей по заданию; изучите нормативные документы в области бухгалтерского и налогового учета амортизируемого имущества организации:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению, утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета (Положения по бухгалтерскому учету) для коммерческих организаций;
- постановления Правительства России и Федеральной службы по государственной статистике, приказы Минфина России, инструкции, методические указания, рекомендации;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена самостоятельно.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Нормативно – правовые источники

№	Наименование
1.	Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп.)
2.	Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.)
3.	Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изм. и доп.)
4.	Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 (с изм. и доп.)
5.	Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 (с изм. и доп.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
6.	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (действующая редакция).
7.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (действующая редакция).
8.	Закон Чувашской Республики от 23.07.2001 № 38 «О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации» (с изм. и доп.)
9.	Решение Чебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 10.06.2004 № 1287 «Об утверждении Положения о вопросах налогового регулирования в городе Чебоксары, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению органов местного самоуправления» (с изм. и доп.)

Рекомендуемая основная литература

№	Наименование
1.	Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под ред. Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15086-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/514636 .
2.	Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2023. — 448 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13213-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/511821 .

Рекомендуемая дополнительная литература

№	Наименование
1.	Голубева, О. Л. 1С: Бухгалтерия: учебник для среднего профессионального образования / О. Л. Голубева. — М.: Издательство Юрайт, 2023. — 158 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-7063-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/520323 .
2.	Зотиков, Н. З. Налоговый аудит: учебное пособие для СПО / Н. З. Зотиков, О. И.

	Арланова. — Саратов: Профобразование, 2021. — 182 с. — ISBN 978-5-4488-0940-8. — Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: https://profspo.ru/books/99950 . — Режим доступа: для авторизир. пользователей
3.	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17597-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/533394 .

№	Наименование
1.	Пакет офисных программ Microsoft Office
2.	Справочная правовая система «Консультант Плюс»
3.	Справочная правовая система «Гарант»
5.	Операционная система Windows
1.	Электронная библиотечная система «Юрайт»: электронная библиотека для вузов и ссузов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://urait.ru/
2.	Электронная библиотечная система «PROФобразование»: электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://profspo.ru/catalog/specialities/38
	Периодическое издание «Налоговый учет для бухгалтера»
	Периодическое издание «Налоги и налогообложение»