

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 14:28:04

(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 УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

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	4
Методические рекомендации по выполнению практических занятий	
Практическое занятие №1	5
Практическое занятие №2	12
Практическое занятие №3	13
Практическое занятие №4	14
Практическое занятие №5	16
Практическое занятие №6	17
Практическое занятие №7	18
Практическое занятие №8	20
Практическое занятие №9	22
Практическое занятие №10	23

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания по выполнению практических занятий по дисциплине **ОП.12 «Налоговый учет и налоговое планирование»** предназначены для обучающихся по специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

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.

Всего на практические занятия – 20 часов.

РАЗДЕЛ 1. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Тема 1.1. Сущность налогового учета, его значение

Практическое занятие № 1

Название: Понятие о налоговом учете, его сущность и значение

Цель: Ознакомиться с организацией налогового учета, уяснить его суть и значение; приобрести навыки обращения с нормативными правовыми актами в области налогового учета и налогообложения.

Количество часов: ___2___ часа

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. Ответьте на вопросы:

1. Сущность налогового учета, его роль и значение.
2. Цели и задачи налогового учета.
3. Сравнительная характеристика финансового, налогового и управленческого учета.
4. Объекты налогового учета.
5. Единица налогового учета.
6. Показатели налогового учета.
7. Данные налогового учета.
8. Принципы налогового учета.
9. Система налогового учета.
10. Организация системы налогового учета.
11. Элементы системы налогового учета.
12. Принципы построения системы налогового учета.
13. Понятие о рациональной системе налогового учета в организации.

Задание 2. Выполните тестовые задания:

1. Определите сумму налога на прибыль за месяц. Дано: 1) стоимость проданной продукции без НДС и акцизов – 415 000 р., 2) себестоимость проданной продукции – 280 000 р., 3) прибыль, освобождаемая от налогообложения – 35 000 р.

- а) 40 500 р.;
- б) 20 000 р.;
- в) 32 400 р.;
- г) 158 400 р.

2. Когда у налогоплательщиков возникает обязанность платить налоги?

- а) наступил срок уплаты;
- б) имеется источник уплаты;
- в) имеется объект налогообложения;
- г) завершился отчетный период.

3. Доходы для целей бухгалтерского учёта подразделяются на:

- а) доходы от продажи, операционные доходы, внереализационные доходы;
- б) доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы;
- в) доходы от реализации, внереализационные доходы;
- г) операционные доходы, внереализационные доходы, чрезвычайные доходы.

4. Доходы для целей налогового учёта подразделяются на:

- а) доходы от продажи, операционные доходы, внереализационные доходы;
- б) доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы;
- в) доходы от реализации, внереализационные доходы, доходы, не учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль;
- г) операционные доходы, внереализационные доходы, чрезвычайные доходы.

5. Расходы для целей бухгалтерского учёта подразделяются на:

- а) расходы, связанные с производством и продажей, операционные расходы, чрезвычайные расходы;

- б) операционные расходы, внереализационные расходы, чрезвычайные расходы;
- в) расходы от обычных видов деятельности, прочие расходы;
- г) внереализационные расходы, расходы, связанные с производством и продажей.

6. Расходы для целей налогового учёта делятся на:

- а) расходы от реализации, операционные расходы, чрезвычайные расходы;
- б) операционные расходы, внереализационные расходы, чрезвычайные расходы;
- в) расходы от обычных видов деятельности, прочие расходы;
- г) расходы, связанные с производством и продажей; внереализационные расходы; расходы, не учитываемые в целях налогообложения по налогу на прибыль.

7. К прямым расходам в налоговом учёте относится:

- а) топливо и энергия на технологические цели;
- б) сырьё и материалы, используемые в производстве;
- в) материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация;
- г) услуги производственного характера.

8. Способы начисления амортизации в налоговом учёте:

- а) кассовый и метод начислений;
- б) линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально объёму продукции, по сумме чисел лет срока полезного использования;
- в) по средней цене, ФИФО, ЛИФО, по себестоимости единицы запаса;
- г) линейный, нелинейный.

9. Методы признания доходов и расходов в налоговом учёте:

- а) кассовый и метод начислений;
- б) линейный, нелинейный;
- в) по отгрузке, по оплате;
- г) сдельный, повременный.

10. Какие разницы отражаются в бухгалтерском учёте в соответствии с требованиями ПБУ 18/02?

- а) средние;
- б) абсолютные и относительные;
- в) постоянные и временные;
- г) условные.

11. Какие из перечисленных ставок установлены для расчёта налога на прибыль в текущем г.:

- а) 6%;
- б) 18%;
- в) 20%;
- г) 24%;
- д) 30%.

12. Сколько лет можно переносить убыток на будущее?

- а) 5 лет;
- б) 7 лет;
- в) 10 лет;
- г) нет ограничений.

13. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам:

- а) не может превышать 15% от выручки отчётного (налогового) периода;
- б) не может превышать 10% от выручки отчётного (налогового) периода;
- в) не может превышать 5% от выручки отчётного (налогового) периода;
- г) не может превышать средней величины фактических расходов, сложившихся за последние три года.

14. Какой срок возникновения сомнительной задолженности увеличивает сумму резерва по сомнительным долгам:

- а) срок возникновения от 1 дня;

- б) срок возникновения до 30 дней;
- в) срок возникновения от 30 до 45 дней;
- г) срок возникновения от 45 дней.

15. Регистры налогового учёта по НДС:

- а) платёжное поручение;
- б) счёт-фактура;
- в) договор;
- г) накладная;
- д) кассовая книга.

16. Метод определения налоговой базы по НДС:

- а) кассовый;
- б) по оплате;
- в) линейный;
- г) по отгрузке.

17. Представительские расходы в налоговом учете:

- а) признаются в размере, не превышающем 4% от фонда оплаты труда отчетного (налогового) периода;
- б) не признаются для целей налогообложения;
- в) признаются в размере фактически произведенных расходов;
- г) признаются в размере 1% от выручки без НДС за отчетный период.

18. К нормируемым расходам в налоговом учете относятся:

- а) расходы на оплату труда;
- б) материальные затраты;
- в) амортизация;
- г) начисленные проценты по кредитам и займам.

19. С 01 января 2019 года Налоговым кодексом РФ предусмотрены следующие ставки по НДС:

- а) 0%, 10%, 20%;
- б) 0%, 10%, 18%;
- в) 0%, 18%;
- г) 0%, 20%;
- д) 10%, 18%, 20%.

20. К ненормируемым расходам с позиций налогообложения в налоговом учете относятся:

- а) представительские расходы;
- б) расходы на рекламу;
- в) расходы на оплату труда;
- г) проценты по кредитам и займам.

21. Какие ставки налога на прибыль применяются в РФ?

- а) 20%, 15%, 10%, 13%, 0%;
- б) 20%, 15%, 10%, 9%, 0%;
- в) 24%, 20%, 15%, 13%, 10%, 6%, 0%;
- г) 20%, 18%, 10%, 0.

22. Что такое налоговый учет?

- а) налоговый учет – система обработки первичных документов для заполнения бухгалтерской отчетности;
- б) налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- в) налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным МСФО и национальными стандартами по бухгалтерскому учету;

г) налоговый учет – это система по сбору, регистрации, обобщению и представлению информации о хозяйственной деятельности организации и ее внутренних структурных подразделений, необходимой для принятия управленческих решений.

23. Какая классификация расходов используется в налоговом учете?

- а) прямые и косвенные;
- б) постоянные и переменные;
- в) общехозяйственные и общепроизводственные;
- г) нормируемые и ненормируемые.

24. Имеют ли организации право определять налогооблагаемую прибыль по кассовому методу?

- а) не имеют;
- б) имеют, но только те, у которых выручка от реализации не превышает 1 млн. р. (без НДС) в квартал среднем за предыдущие 4 квартала;
- в) только вновь созданные предприятия;
- г) недостаточно данных для ответа.

25. Имеют ли организации право определять НДС методом «по оплате»?

- а) не имеют
- б) имеют, но только те, у которых выручка от реализации не превышает 1 млн. р. (без НДС) в квартал среднем за предыдущие 4 квартала;
- в) только вновь созданные предприятия;
- г) недостаточно данных для ответа.

26. Являются ли индивидуальные предприниматели, использующие патентную систему налогообложения, плательщиками налога на прибыль?

- а) да;
- б) нет;
- в) только выступают в качестве налоговых агентов по этому налогу;
- г) недостаточно данных для ответа.

27. Для целей налогообложения расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- а) материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы;
- б) материальные затраты; затраты на оплату труда; амортизационные отчисления; отчисления на социальные нужды; прочие затраты;
- в) сырье и материалы; возвратные отходы (вычитаются); заработная плата основных производственных рабочих; отчисления на социальные нужды; прочие расходы;
- г) производственные расходы; внепроизводственные расходы; операционные расходы; чрезвычайные расходы.

28. Кто является налогоплательщиком НДС?

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации;
- б) российские организации, индивидуальные предприниматели, лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза;
- в) российские организации и лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза;
- г) юридические и физические лица, зарегистрированные на территории РФ.

29. Каким образом учитываются прямые и косвенные расходы при расчете налоговой базы по налогу на прибыль?

- а) прямые расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода. Косвенные расходы также относятся к расходам, за исключением сумм косвенных расходов, которые распределяются на остатки нерезализованных в данном периоде товаров и незавершенного производства;
- б) прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой

продукции и отгруженной, но не реализованной продукции. Косвенные расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода;

в) и прямые, и косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода;

г) в налоговом учете распределение расходов на прямые и косвенные не предусмотрено.

30. Подтверждением данных налогового учета являются:

а) регистры для исчисления налога на прибыль;

б) регистры для исчисления НДС;

в) первичные бухгалтерские документы, аналитические регистры налогового учета и расчет налоговой базы;

г) бухгалтерская и налоговая отчетность организации.

31. Какие листы и приложения к ним, включаемые в декларацию по налогу на прибыль за отчетный период, являются общими для всех налогоплательщиков?

а) титульный лист (Лист 01), подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02, Приложения №1 и №2 к Листу 02;

б) титульный лист (Лист 01); Лист 02; Лист 03; Лист 04;

в) титульный лист (Лист 01); Раздел 1; Лист 02; Раздел 2; Лист 03; Раздел 3;

г) титульный лист (Лист 01); Раздел 1; Лист 02; Лист 05 и приложение № 1 к нему.

32. Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление постоянного налогового расхода?

а) Дт 99 Кт 68;

б) Дт 09 Кт 68;

г) Дт 68 Кт 77;

д) Дт 68 Кт 99.

33. Каким документом утверждается действующая форма Декларации по налогу на прибыль?

а) приказом Минфина России;

б) федеральным законом от 05.08.2000 №117-ФЗ;

в) приказом Федеральной налоговой службы;

г) постановлением Правительства Российской Федерации.

34. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль составляется:

а) каждый отчетный (налоговый) период, нарастающим итогом;

б) за каждый квартал отдельно;

в) один раз в конце года;

г) за каждый месяц отдельно.

35. Налоговым периодом по НДС является:

а) календарный год;

б) квартал;

в) месяц;

г) полугодие.

36. Сколько групп включает система налоговых регистров, рекомендованных ФНС России?

а) 10;

б) 5;

в) 4;

г) 16.

37. Какой проводкой отражается перечисление налога на прибыль?

а) Дт 68 Кт 50;

б) Дт 68 Кт 51;

в) Дт 68 Кт 60;

г) Дт 99 Кт 68.

38. Каким документом утверждаются перечень и формы аналитических регистров налогового учета?

а) вообще не утверждаются;

б) рекомендациями ФНС России;

- в) инструкцией ФНС России;
- г) приказом об учетной политике для целей налогообложения.

39. Как рассчитать отложенный налоговый актив?

- а) вычитаемая временная разница $\times 20\%$;
- б) налогооблагаемая временная разница $\times 20\%$;
- в) условный расход по налогу на прибыль $\times 20\%$;
- г) постоянная налоговая разница $\times 20\%$.

40. Как рассчитать отложенное налоговое обязательство?

- а) вычитаемая временная разница $\times 20\%$;
- б) налогооблагаемая временная разница $\times 20\%$;
- в) условный расход по налогу на прибыль $\times 20\%$;
- г) постоянная налоговая разница $\times 20\%$.

41. Как рассчитать постоянный налоговый расход?

- а) вычитаемая временная разница $\times 20\%$;
- б) налогооблагаемая временная разница $\times 20\%$;
- в) условный расход по налогу на прибыль $\times 20\%$;
- г) постоянная налоговая разница $\times 20\%$.

42. Как рассчитать условный расход по налогу на прибыль?

- а) вычитаемая временная разница $\times 20\%$;
- б) налогооблагаемая временная разница $\times 20\%$;
- в) бухгалтерская прибыль $\times 20\%$;
- г) постоянная налоговая разница $\times 20\%$.

43. Что отражает бухгалтерская проводка Дт 68 Кт 77?

- а) списана часть налога на прибыль в убыток организации;
- б) отражена сумма отложенного налогового обязательства;
- в) списана сумма отложенного налогового обязательства в убыток организации;
- г) отражена сумма отложенного налогового актива.

44. Что отражает бухгалтерская проводка Дт 99 Кт 09?

- а) списана часть налога на прибыль на прибыль организации;
- б) отражена сумма отложенного налогового обязательства;
- в) списана сумма отложенного налогового актива в убыток организации;
- г) отражена сумма отложенного налогового актива.

45. Убыток от реализации основных средств для целей налогообложения:

- а) включается в состав прочих расходов текущего периода полностью;
- б) не учитывается для целей налогообложения;
- в) Включается в состав прочих расходов равными долями в течении срока, определяемого как разница между его сроком полезного использования и фактическим сроком эксплуатации;
- г) недостаточно данных для ответа.

46. Выберите способы начисления амортизации основных средств в налоговом учете.

- а) линейный;
- б) нелинейный;
- в) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- г) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

47. Не начисляется амортизация для целей налогообложения по:

- а) зданиям и сооружениям;
- б) имуществу бюджетных организаций, не используемому для осуществления предпринимательской деятельности;
- в) объектам природопользования;
- г) нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

48. Для целей налогообложения при списании в производство материальных запасов применяются следующие методы:

- а) по стоимости единицы запаса;
- б) ЛИФО;
- в) по учетным ценам;
- г) по средней стоимости.

49. В налоговом учете процент отчислений в резерв на оплату отпусков работников определяется в размере:

- а) не более 10% от фонда оплаты труда за налоговый период;
- б) не более 4% от фонда оплаты труда за налоговый период;
- в) как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда;
- г) процент отчислений в резерв на оплату отпусков не рассчитывается.

50. При обнаружении налогоплательщиком в уже поданной им налоговой декларации неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению налога, налогоплательщик обязан:

- а) написать соответствующее заявление в налоговую инспекцию и доплатить налог и пени;
- б) учесть эти сведения и ошибки в текущем периоде;
- в) дожидаться камеральной или выездной проверки со стороны налоговых органов и исполнить их требования на основании акта налоговой проверки;
- г) внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

51. Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- а) по телекоммуникационным каналам связи;
- б) через уполномоченного представителя;
- в) налогоплательщиком лично;
- г) через городские и сельские коммуникации.

52. Расчет по страховым взносам плательщики представляют:

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно;
- в) один раз в год;
- г) по окончании налогового периода.

53. Расчет по страховым взносам плательщики представляют:

- а) в Управление Пенсионного фонда России;
- б) в Федеральное казначейство;
- в) в Фонд социального страхования (или в Фонд обязательного медицинского страхования) по усмотрению плательщика страховых взносов;
- г) в инспекцию Федеральной налоговой службы.

54. Ведение книги покупок и книги продаж:

- а) обязанность налоговых органов;
- б) право налогоплательщика;
- в) обязанность налогоплательщика;
- г) ведение книги покупок и книги продаж отменено на территории Российской Федерации.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

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

Тема 1.2. Особенности организации и ведения налогового учета

Практическое занятие № 2

Название: Организация и ведение налогового учета в организации

Цель: Ознакомиться с организацией налогового учета, уяснить его суть и значение; приобрести навыки обращения с нормативными правовыми актами в области налогового учета и налогообложения; научиться рассчитывать величину налога на прибыль, налоговых разниц и соответствующих им показателей постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств; научиться обобщать данные бухгалтерского и налогового учета, оценивать их сопоставимость.

Количество часов: 2 часа

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. Ответьте на вопросы:

1. Особенности организации налогового учета.
2. Требования к данным налогового учета.
3. Источники информации для ведения налогового учета.
4. Подходы к ведению налогового учета.
5. Формы регистров налогового учета.
6. Аналитические регистры налогового учета.
7. Обязательные реквизиты, содержащиеся в регистрах налогового учета.
8. Перечень регистров налогового учета, разработанных ФНС России, и их классификация.
9. Сущность и значение учетной политики для целей налогообложения.
10. Порядок формирования учетной политики для целей налогообложения.
11. Изменения в учетной политике для целей налогового учета.
12. Методы и способы ведения налогового учета.
13. Расчет налоговых разниц и порядок отражения их результатов в системе двойной записи в бухгалтерском учете.

Задание 2. Решите задачу:

Предметом деятельности организации является:

1. Производство и продажа продукции.
2. Предоставление за плату во временное пользование объектов основных средств по договору аренды.

Сальдо начальное на счете 99 кредитовое и составляет 30 000 р.

Операции за IV квартал текущего года:

1. Отгружена покупателям продукция по отпускным ценам за наличный расчет – 252 000 р.
2. Начислен НДС с суммы выручки (ставка НДС 20%) – ?
3. Списана фактическая себестоимость проданной продукции – 160 000 р.
4. Списаны расходы по продаже продукции – 2 000 р.
5. Поступили денежные средства от покупателя – 252 000 р.
6. Начислена и включена в состав расходов по обычным видам деятельности амортизация по сданному в текущую аренду оборудованию – 29 400 р.
7. Признана выручкой начисленная арендная плата по сданным в текущую аренду объектам основных средств (в т.ч. НДС 20%) – 92 400 р.
8. Начислен НДС по арендной плате – ?
9. Определен и списан фактический результат от обычных видов деятельности – ?
10. Признаны прочими доходами суммы по предъявленным расчетно-платежным документам за отгруженные покупателям:
 - основные средства – 70 600 р.
 - материалы – 6 200 р.
11. Списана амортизация реализуемых основных средств – 12 000 р.
12. Признаны и включены в состав прочих расходов:
 - балансовая стоимость проданных материалов – 4 000 р.
 - остаточная стоимость проданных основных средств – 40 000 р.
13. Начислен НДС по проданным:

- основным средствам – ?
 - материалам – ?
14. Согласно решению суда признан и включен в состав прочих расходов долг Чугунова Г.А. по недостатке материалов в связи с невозможностью обращения взыскания на его имущество – 1 900 р.
15. Отражены излишки денежных средств в кассе по результатам инвентаризации в конце года – 5 000 р.
16. Зачислена на расчетный счет ссуда банка, полученная на 9 месяцев под 15% годовых – 70 000 р.
17. Начислены и перечислены проценты банку по полученному кредиту за два месяца – ?
18. Списана амортизация ликвидируемого объекта основных средств – 17 000 р.
19. Списана остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств – 3 000 р.
20. Приняты на учет материалы от ликвидации основных средств – 6 500 р.
21. Отражены затраты по ликвидации объектов основных средств:
- начислена заработная плата – 2 000 р.
 - начислены страховые взносы – ?
22. Восстановлена сумма НДС, приходящаяся на остаточную стоимость ликвидируемого основного средства – ?
23. Определена и отражена положительная курсовая разница по расчетам с подотчетными лицами – 300 р.
24. Определена и списана положительная курсовая разница на текущем валютном счете на дату составления годовой отчетности – 1 700 р.
25. Признаны и включены в состав доходов зачисленные на расчетный счет штрафы, полученные от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств, – 15 250 р.
26. Резервируются суммы под обесценение вложений в ценные бумаги – 5 000 р.
27. Начислен и перечислен штраф налоговой инспекции по налогу на прибыль – 5 600 р.
28. Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности – 6 910 р.
29. Начислена и выдана материальная помощь работнику – 5000 р.
30. Перечислен взнос в благотворительный фонд – 2000 р.
31. Начислен налог на имущество организации – 4 000 р.
32. Выявлен и списан по назначению финансовый результат от прочих видов деятельности – ?
33. Определена налогооблагаемая прибыль и начислен налог на прибыль – ?
- Примечание.* Предварительно определить сумму расходов (доходов), не учитываемых в соответствии с главой 25 НК РФ при расчете налога на прибыль (налоговые разницы).
34. Определена и списана в конце года неиспользованная прибыль (непокрытый убыток) в порядке реформирования бухгалтерского баланса – ?
- Составить бухгалтерские записи по операциям и отчет о финансовых результатах балансовым и затратным методами.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.3. Нормативно-законодательное регулирование в области организации и ведения налогового учета

Практическое занятие № 3

Название: Нормативно-законодательная документация по налоговому учету в организации

Цель: приобрести навыки обращения с нормативными правовыми актами в области налогового учета и налогообложения; научиться составлять письма-ответы в адрес налоговых органов на их запросы и требования.

Количество часов: ___2___ часа

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. Ответьте на вопросы:

1. Нормативно-законодательная документация в области организации и ведения налогового учета.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации как основополагающий нормативный документ для целей налогового учета.
3. Положения Федерального закона «О бухгалтерском учете» в части организации и ведения налогового учета.
4. Положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Задание 2. Работа с нормативными документами по налоговому учету и налогообложению с использованием справочно-поисковой системы «Гарант» <https://base.garant.ru/> и «Консультант плюс» https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home&utm_csource=online&utm_cmedium=button на предмет поиска нормативной информации:

1. Назовите нормативный документ, в котором отражены понятия отложенных налоговых активов и обязательств
 2. В какой статье Налогового кодекса РФ приведен перечень доходов (расходов), не учитываемых для целей налогообложения по налогу на прибыль
 3. Возможно ли предоставление налоговой декларации 6-НДФЛ на бумажных носителях? Подтвердите ответ ссылкой на нормативный документ
- И др.

Задание 3. Решение ситуационных задач на составление писем-ответов в адрес налоговых органов на их запросы и требования

Ситуация 1. ФНС выявила расхождения в сумме выручки в двух источниках полученной информации: в декларации по НДС и декларации по налогу на прибыль.

Ситуация 2. ФНС выявила расхождения в сумме начисленных доходов работников в двух источниках полученной информации: в декларации 6-НДФЛ и расчете по страховым взносам.

Ситуация 3. ФНС выявила расхождения в сумме доходов (расходов) в двух источниках полученной информации: налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и отчете о финансовых результатах организации.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.4. Налоговый учет доходов и расходов организации

Практическое занятие № 4

Название: Организация и ведение налогового учета доходов и расходов организации

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

Количество часов: __2__ часа

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

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Сущность доходов организации.
2. Состав доходов для целей бухгалтерского и налогового учета.
3. Группировка доходов организации.
4. Методы признания доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете.
5. Налоговые разницы в учете доходов организации.
6. Порядок отражения постоянных налоговых обязательств (активов) и отложенных налоговых обязательств (активов) в части налогового учета доходов организации.
7. Сущность расходов организации.
8. Состав расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.
9. Группировка расходов организации.
10. Понятие о нормируемых и ненормируемых расходах для целей налогообложения.
11. Методы признания расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете.
12. Налоговые разницы в учете расходов организации.
13. Порядок отражения постоянных налоговых обязательств (активов) и отложенных налоговых обязательств (активов) в части налогового учета расходов организации.

Задание 2. Решение практических задач по налоговому учету доходов и расходов:

Задача 1. Организация ведет учет доходов и расходов с использованием ПБУ 18/02. Фонд оплаты труда работников организации за месяц составляет 700 000 р. В текущем месяце произведены представительские расходы на сумму 35 000 р. 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, отразить в бухгалтерском и налоговом учете операцию по отражению величины представительских расходов, по налогу на прибыль в бюджет. Рассчитать налоговые разницы.

Задача 2. В первом квартале 2020 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 450000 р. Выручка от продаж с НДС за первый квартал составила 1180000 р.

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

Задача 3. Организация учитывает выручку от продажи продукции в финансовом учете методом «по отгрузке», в налоговом учете – кассовым методом. За текущий месяц реализовано продукции покупателю по договору №171 на сумму 240000 р., в т.ч. НДС 20%. Оплата от покупателя 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.

Задача 4. По данным предыдущей задачи отразить безналичную оплату от покупателя, поступившую в следующем месяце двумя траншами по договору №171: 5-го числа – 200000 р.; 8-го числа – 40000 р.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.5. Налоговый учет материально-производственных запасов

Практическое занятие № 5

Название: Организация и ведение налогового учета материально-производственных запасов организации

Цель: закрепить знания, полученные при изучении методологии ведения налогового учета материально-производственных запасов; научиться пользоваться нормативно-законодательной документацией в области налогового учета запасов; научиться 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.

Количество часов: ___2___ часа

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. Ответьте на вопросы:

1. Понятие о материальных расходах в налоговом учете.
2. Состав материальных расходов для целей налогообложения.
3. Оценка стоимости материальных запасов в налоговом учете.
4. Методы списания материальных запасов.
5. Возвратные отходы, понятие, состав, порядок их оценки для целей налогообложения.
6. Налоговый учет остатков незавершенного производства.
7. Понятие о незавершенном производстве для целей налогового учета.
8. Порядок распределения прямых и косвенных расходов в налоговом учете.
9. Порядок оценки остатков незавершенного производства для целей налогообложения.
10. Понятие о готовой продукции (товарах, работах, услугах) для целей налогового учета.
11. Порядок оценки остатков готовой продукции на конец месяца для целей налогообложения.
12. Порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной продукции.

Задание 2. Решение практических задач по налоговому учету материально-производственных запасов:

Задача 1. В учетной политике организации в части финансового учета предусмотрен метод оценки израсходованных материалов по ценам первых закупленных партий ФИФО, в части налогового учета – по средней фактической себестоимости. Определить сумму материальных затрат, списанных на производство, остаток материалов на конец месяца, определить налоговые разницы, суммы налога на прибыль, подлежащего уплате или возмещению из бюджета. Составить бухгалтерские записи по операциям. Данные для выполнения задачи:

- Остаток на начало месяца 50 л по 40,0 р. за литр.
- 03.12. Поступило от поставщика 30 л по 42,0 р. за литр.
- 10.12. поступило от поставщика 20 л по 42,80 р. за литр.
- 15.12. поступило от поставщика 10 л по 43,0 р. за литр.
- 20.12. поступило от поставщика 60 л по 41,90 р. за литр.
- 31.12. израсходовано на общехозяйственные нужды 90 л.

Задача 2. Организация ведет финансовый учет материалов по твердым учетным ценам: а) с использованием счетов 15 и 16; б) без использования счетов 15 и 16. Учетная цена данного вида материалов – 100 руб. за кг. Налоговый учет организован с использованием разных методов.

Остаток материалов на складе на начало месяца – 250 кг по цене 100,0 руб. за 1 кг.

За отчетный месяц поступили три партии данного материала:

- I – 310 кг по цене 110 руб. за 1 кг;
- II – 180 кг по цене 120 руб. за 1 кг;
- III – 40 кг по цене 110,50 руб. за 1 кг.

За отчетный период было отпущено в производство 300 кг материала, из них 100 кг – из остатка на начало месяца, 100 кг – из I-й закупленной партии, 100 кг – из III-й закупленной партии.

Определить сумму отклонений по приобретенным материалам и по материалам, списанным в производство. Рассчитать фактическую стоимость материалов, израсходованных в производство за

месяц и сумму остатка материалов на складе на конец месяца по учетным ценам и фактической стоимости, Составить необходимые бухгалтерские записи.

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

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.6. Налоговый учет амортизируемого имущества

Практическое занятие № 6

Название: Организация и ведение налогового учета амортизируемого имущества

Цель: закрепить знания, полученные при изучении методологии ведения налогового учета основных средств и нематериальных активов; научиться пользоваться нормативно-законодательной документацией в области налогового учета амортизируемого имущества; научиться рассчитывать амортизацию основных средств и нематериальных активов разными методами, величину налога на прибыль, налоговых разниц и соответствующих им показателей отложенных налоговых активов и обязательств; получить навыки применения и расчета амортизационной премии; научиться самостоятельно обобщать данные бухгалтерского и налогового учета, оценивать их сопоставимость.

Количество часов: __2__ часа

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. Ответьте на вопросы:

1. Понятие амортизируемого имущества, его виды.
2. Перечень основных средств и нематериальных активов, по которым амортизация не начисляется для целей бухгалтерского и/или налогового учета.
3. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества.
4. Методы оценки стоимости основных средств и нематериальных активов в налоговом учете.
5. Стоимостной критерий оценки амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете.
6. Срок полезного использования амортизируемого имущества. Амортизационные группы, их значение.
7. Понятие об амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.
8. Порядок начисления и списания амортизации в налоговом учете.
9. Методы начисления амортизации для целей налогообложения.
10. Налоговые разницы в учете амортизируемого имущества.
11. Порядок отражения постоянных налоговых обязательств (активов) и отложенных налоговых обязательств (активов) в части налогового учета амортизируемого имущества.
12. Сущность и значение амортизационной премии. Порядок и ограничения ее применения для объектов амортизируемого имущества.
13. Расчет амортизационной премии. Порядок ее отражения в учете налогоплательщика.

Задание 2. Решение практических задач по налоговому учету основных средств и нематериальных активов:

Задача 1. В учетной политике организации в части финансового учета предусмотрен метод начисления амортизации основных средств по сумме чисел лет срока их полезного использования, в части налогового учета – линейный метод. Начислить амортизацию основных средств за год и за месяц. Определить накопленную амортизацию и остаточную стоимость объекта основных средств по годам, если:

- первоначальная стоимость объекта – 190 000 р.

- ликвидационная стоимость объекта – 10 000 р.
- срок полезного использования – 3 года.

Определить налоговые разницы, суммы налога на прибыль, подлежащего уплате или возмещению из бюджета. Составить бухгалтерские записи по операциям.

Задача 2. За I квартал текущего года «бухгалтерские» доходы организации составили 590 000 р., а расходы – 450 000 р., в том числе по экономическому элементу «Амортизация». 15 января ООО «Свобода» ввело в эксплуатацию новое оборудование стоимостью 250 000 р. Срок его полезного использования 5 лет (третья амортизационная группа с ежемесячной нормой амортизации 5,6%). В целях бухгалтерского учета амортизация начисляется линейным методом, а в целях налогообложения применяется нелинейный метод. Других основных средств на балансе нет.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль за I квартал текущего года, составить бухгалтерские проводки в соответствии с ПБУ 18/02.

Задача 3. Организация в январе приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью 100 000 р. Данное средство относится ко **второй амортизационной группе**, срок полезного использования в налоговом и бухгалтерском учете – 36 мес. В налоговом учете амортизация начисляется линейным методом. Организация согласно учетной политике начисляет амортизационную премию в размере 10%.

Рассчитать амортизационные отчисления, отразить бухгалтерские проводки в соответствии с ПБУ 18/02.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.7. Налоговый учет резервов в организации

Практическое занятие № 7

Название: Организация и ведение налогового учета резервов в организации

Цель: закрепить знания, полученные при изучении методологии ведения налогового учета оценочных резервов и резервов предстоящих расходов; научиться пользоваться нормативно-законодательной документацией в области налогового учета оценочных резервов и резервов предстоящих расходов; научиться рассчитывать величину резерва по сомнительным долгам, резерва на отпуск, резерва на ремонт основных средств, 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.

Количество часов: __2__ часа

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. Ответьте на вопросы:

1. Перечень резервов предстоящих расходов и платежей, принимаемых и не принимаемых к учету для целей налогообложения.
2. Порядок отражения расходов, связанных с формированием резервов предстоящих расходов.
3. Особенности учета резервов на ремонт основных средств для целей налогообложения.
4. Налоговый учет резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.
5. Учет резервов на отпуск и на выплату единовременных вознаграждений работникам для целей налогообложения.
6. Порядок отражения постоянных налоговых обязательств (активов) и отложенных налоговых обязательств (активов) в части налогового учета резервов предстоящих расходов.

7. Перечень оценочных резервов, принимаемых и не принимаемых к учету для целей налогообложения.
8. Порядок отражения расходов, связанных с формированием оценочных резервов.
9. Особенности налогового учета резервов по сомнительным долгам.
10. Понятие о сомнительной задолженности для целей налогообложения.
11. Налоговый учет резервов под обесценение ценных бумаг.
12. Порядок отражения постоянных налоговых обязательств (активов) и отложенных налоговых обязательств (активов) в части налогового учета оценочных резервов.

Задание 2. Решение практических задач по налоговому учету резервов организации:

Задача 1. Компания «Старт» приняла решение создавать резерв на оплату отпусков с 2023 года. Средняя зарплата на одного сотрудника за день в 2022 году составила 2100 руб. Численность сотрудников на 01.01.2023 — 350 человек. Общая ставка страховых взносов — 30,5%. Собственник компании решил с января 2023 года повысить зарплату на 10%. Прав на дополнительные отпуска у сотрудников компании нет.

Рассчитать сумму отчислений в резерв на отпуск в налоговом учете за январь.

Задача 2. По результатам инвентаризации задолженности покупателей на 31.12 т.г. в ООО «Ромашка» выявлено следующее:

Покупатели	Срок оплаты	Сумма долга, руб.	Период неисполнения обязательств, дней	Категория задолженности
ИП Иванов И. И.	15.01 т.г.	15 600	—	Неоплаченная
ИП Петров П. П.	30.11 п.г.	84 888	31	Сомнительная
ИП Сидоров С. Н.	13.11 п.г.	56 400	53	Сомнительная
ООО «Светик-семицветик»	05.11 п.г.	148 354	56	Просроченная
ООО «Лютик»	01.08 п.г.	246 742	152	Сомнительная

Рассчитать сумму отчислений в резерв по сомнительным долгам в налоговом учете на 31.12 т.г.

Задача 3. Организация «Альфа» приняла решение создать резерв на ремонт арендованных основных средств в т.г. Резервы решено формировать и в бухгалтерском, и в налоговом учете. Данное решение отражено в учетной политике.

За предыдущие три года фирма потратила на ремонт основных средств 3600000 руб. По утвержденной смете организация запланировала в т.г. израсходовать на ремонт основных средств 1300000 руб.

Ремонтные работы выполнены в июне т.г. Фактические расходы на ремонт составили 1300000 руб. Кроме этого, организация в будущем году планирует отремонтировать арендованное офисное помещение, его сметная стоимость составила 2000000 руб. Для проведения этого ремонта компания формирует резерв в течение прошлого и текущего года. Отчисления в резерв организация осуществляет каждый квартал.

Рассчитать предельный размер резерва на ремонт арендованных основных средств и сумму отчислений в резерв за каждый квартал.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.8. Налоговая отчетность, ее сущность и значение

Практическое занятие № 8

Название: Порядок формирования и представления налоговой отчетности

Цель: закрепить знания, полученные при изучении методологии ведения налогового учета и составления и представления налоговых деклараций (расчетов); научиться пользоваться нормативно-законодательной документацией в области налогового учета и налоговой отчетности; научиться самостоятельно обобщать данные бухгалтерского и налогового учета, оценивать их сопоставимость; научиться составлять письма-ответы в адрес налоговых органов на их запросы и требования.

Количество часов: __2__ часа

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. Ответьте на вопросы:

1. Сущность и назначение налоговой отчетности.
2. Формы налоговых деклараций.
3. Сроки предоставления налоговых деклараций.
4. Порядок представления налоговой декларации.
5. Порядок представления уточненной налоговой декларации.
6. Ответственность за нарушение правил представления налоговых деклараций.
7. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
8. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
9. Порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ.
10. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организации.
11. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу.
12. Порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
13. Порядок заполнения расчета по страховым взносам.
14. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу.

Задание 2. Заполнение форм налоговых деклараций по федеральным, региональным и местным налогам и сборам; расчетов по страховым взносам; уведомлений об исчисленных суммах налогов и страховых взносов:

Задача 1. ООО «Луч» использует общую систему налогообложения. В отчетном периоде ООО «Луч» приобрело материалов на сумму 94400 р., в т.ч. НДС 20%. Продано готовой продукции на сумму 141000 р., кроме того НДС 20%.

Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет. Составить корреспонденцию счетов по указанным операциям. Указать сроки уплаты НДС и сроки представления налоговой отчетности. Составить налоговую декларацию по НДС.

Задача 2. По следующим данным деятельности организации заполнить отчет о финансовых результатах:

Показатель	Сумма, р.
1. Выручка от продаж, включая НДС	9 558 000
2. Материальные расходы	1 270 000
3. Коммунальные расходы	710 000
4. Расходы на рекламу готовой продукции в части призов	150 000
5. Расходы на оплату труда рабочих	2 100 000
6. Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	3 000 000
7. Тариф страховых взносов в ФСС РФ на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве	0,3%
8. Представительские расходы	310 000

Задача 3. В ООО «Созвездие» два работника: директор и менеджер. Заработная плата выплачивается им 10 числа (окончательный расчет) и 25 числа (аванс) каждого месяца. Суммы

выплаченных в 1 квартале 2023 года доходов, а также начисленного, удержанного и переведённого в бюджет НДФЛ, указаны в таблице:

Сумма зарплаты на руки	Директор	Менеджер	Всего
Выплаты с 01.01 по 22.01	40 000	30 000	70 000
НДФЛ по первому сроку уплаты			
Выплаты с 23.01 по 22.02	80 000	60 000	140 000
НДФЛ по второму сроку уплаты			
Выплаты с 23.02 по 22.03	80 000	60 000	140 000
НДФЛ по третьему сроку уплаты			
Итого выплат за 1 квартал			
Итого НДФЛ за 1 квартал			

Составить налоговую декларацию 6-НДФЛ за 1 квартал 2023 г.

Задание 3. Решение ситуационных задач на составление сопроводительных писем к налоговой отчетности в адрес налоговых органов:

Ситуация 1. Составить сопроводительное письмо к Расчету по страховым взносам с нулевой среднесписочной численностью работников.

Ситуация 2. Составить сопроводительное письмо к декларации 6-НДФЛ и Расчету по страховым взносам в связи с расхождениями по суммам начисленных доходов физическим лицам.

Ситуация 3. Составить сопроводительное письмо к уточненной декларации по налогу на прибыль из-за допущенной арифметической ошибки.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

РАЗДЕЛ 2. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Тема 2.1. Сущность и значение налогового планирования

Практическое занятие № 9

Название: Налоговое планирование, его сущность и значение

Цель: Уяснить суть и значение налогового планирования, его цели и задачи, структуру и основные формы; изучить принципы, этапы и направления налогового планирования; ознакомиться с методами налогового планирования.

Количество часов: __2__ часа

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. Ответьте на вопросы:

1. Сущность налогового планирования.
2. Понятие налогового планирования.
3. Цели и задачи налогового планирования.
4. Структура налогового планирования.
5. Основные формы организации налогового планирования
6. Этапы и направления налогового планирования.
7. Оперативное и стратегическое налоговое планирование, их составляющие.
8. Методы налогового планирования.
9. Виды пределов налогового планирования.

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Выбор оптимальной модели налогообложения, исходя из расчета сумм налогов и их сравнения осуществляется при использовании _____

Варианты ответа:

- а) нормативного метода
- б) метода формирования налогового поля
- в) балансового метода
- г) метода оптимизации плановых решений

2. Определение величины налоговых платежей в соответствии с реальными результатами хозяйственной деятельности – это принцип _____

Варианты ответа:

- а) оптимальности
- б) законности
- в) оперативности
- г) справедливости

3. Перечень налогов, которые организация должна перечислить в бюджет, их прогнозные величины и сроки выплат – это ...

Варианты ответа:

- а) налоговый календарь
- б) налоговое поле
- в) налогооблагаемая база

4. Метод налогового планирования, при котором в организации составляется полный перечень обязательных платежей и по каждому из них разрабатывается оптимальная система льгот, фиксируются ставки, источники исчисления и сроки уплаты в бюджет и внебюджетные фонды

Варианты ответа:

- а) балансовый
- б) нормативный
- в) расчетно-аналитический
- г) оптимизации плановых решений

д) формирования налогового поля

5. Основная цель _____ налогов – увеличение всех финансовых ресурсов предприятия за счет снижения налогового бремени и избежания штрафных санкций за нарушение налогового законодательства

Варианты ответа:

- а) минимизации
- б) оптимизации
- в) планирования
- г) учета

6. Налоговое планирование организации – это часть...

Варианты ответа:

- а) налоговой политики
- б) инвестиционной политики
- в) налогового учета
- г) учетной политики
- д) финансовой политики
- е) ценовой политики

7. Последовательность этапов налогового планирования:

Варианты ответа:

- 1) выбор одной из существующих организационно-правовых форм юридического лица или формы предпринимательства без образования юридического лица
- 2) анализ всех предоставленных налоговым законодательством льгот по каждому из налогов
- 3) выбор наиболее выгодного с налоговой точки зрения места расположения организации и ее структурных подразделений
- 4) анализ всех возможных форм планируемых сделок с точки зрения минимизации совокупных налоговых платежей
- 5) решение вопроса о рациональном размещении активов и прибыли предприятия
- 6) момент создания коммерческой организации

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

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

Тема 2.2. Учетная политика для целей налогообложения как инструмент налогового планирования

Практическое занятие № 10

Название: Порядок составления учетной политики для целей налогового учета

Цель: Уяснить суть и значение учетной политики для целей налогового учета, ее цели и задачи; изучить структуру и содержание типовой учетной политики для целей налогового учета; иметь представление о методах сближения бухгалтерского и налогового учета; выяснить изучить информацию о возможных изменениях в налоговой политике и в налоговом учете: их периодичности и влиянии на повышение эффективности деятельности.

Количество часов: __ 2 __ часа

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. Ответьте на вопросы:

- 1. Суть и значение учетной политики для целей налогового учета.

2. Структура и содержание типовой учетной политики для целей налогового учета
3. Понятие о налоговой оптимизации.
4. Изменения в налоговой политике и в налоговом учете: их периодичность и влияние на повышение эффективности деятельности.
5. Пути сближения бухгалтерского и налогового учета.

Задание 2. Решение ситуационных тестов и задач:

Задание 1. Сформировать основные положения учетной политики для целей налогового учета для организации, применяющей:

- А) общий порядок налогообложения;
- Б) УСН (доходы)
- В) УСН (доходы за минусом расходов)

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

1. Кто формирует учетную политику для целей налогообложения:

Варианты ответов

- а) главный бухгалтер
- б) руководитель
- в) учредитель

2. Кто утверждает учетную политику для целей налогообложения:

Варианты ответов

- а) главный бухгалтер
- б) руководитель
- в) учредитель

3. В каких случаях допускается вносить изменения в учетную политику

Варианты ответов

- а) организация изменила применяемые способы налогового учета
- б) изменилось налоговое законодательство
- в) по решению учредителей

4. Учетная политика для целей налогообложения – это:

Варианты ответов

- а) выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика
- б) выбранная налоговым органом совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика
- в) совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика

5. Какие хозяйствующие субъекты должны составлять и применять учетную политику для целей налогообложения?

Варианты ответов

- а) бюджетные организации
- б) индивидуальные предприниматели и коммерческие организации
- в) все хозяйствующие субъекты

6. Нормативное регулирование учетной политики для целей налогообложения осуществляется в соответствии с:

Варианты ответов

- а) ПБУ 1\2008
- б) НК РФ
- в) учетная политика организации

7. Для чего предназначен Конструктор учетной политики (КонсультантПлюс)?

Варианты ответов

- а) инструмент внесения изменений учетной политики организации
- б) инструмент создания и проверки учетной политики организации
- в) инструмент управления учетной политикой организации

8. Нужно ли учитывать особенности деятельности конкретной организации (торговля, производство, услуги, строительство и др.) при составлении учетной политики?

Варианты ответов

- а) да, в обязательном порядке
- б) да, но если в организации несколько видов деятельности
- в) нет, учетная политика одинакова во всех организациях

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

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

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 PROОбразование : [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»