

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 25.11.2017 14:02:57

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f5c0ce556f0fcb

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита



НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Методические рекомендации по практическим занятиям
обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 «Экономика»
магистерская программа «Учет, анализ и аудит»

Курск 2017

УДК 657:005

Составитель С.Н. Федорова

Рецензент

кандидат экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа
и аудита *М.А. Ронжина*

Налоговый учет: методические рекомендации / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. С.Н. Федорова. Курск, 2017. ____ с. Библиогр.: с. ____.

Изложены основные цели проведения практических занятий по дисциплине «Налоговый учет». Представлены вопросы, выносимые на обсуждение, тестовые задания, задания для практических занятий и самостоятельной работы магистрантов в ходе практических занятий, рекомендуемые нормативно-правовые акты, учебная литература для подготовки студентов к практическим занятиям.

Адресуется обучающимся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.
Усл. печ.л. . Уч.-изд.л. . Тираж 100 экз. Заказ . Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет.
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

Содержание

Введение.....	4
1 Практическое занятие 1. Содержание налогового учета на уровне организаций	5
2 Практическое занятие 2. Учетная и договорная политика предприятий для целей налоговой оптимизации	6
3 Практическое занятие 3. Планирование и оптимизация отдельных налогов.....	9
4 Практическое занятие 4. Арбитражная практика.....	13
5 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	14
5.1 Основная и дополнительная литература.....	14
5.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.....	16
5.3 Перечень информационных технологий.....	16
5.4 Другие учебно-методические материалы.....	17

Введение

Дисциплина «Налоговый учет» изучается в соответствии с рабочим учебным планом направления подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры) и на основании учебного плана направления подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерской программы «Учет, анализ и аудит», одобренного Ученым советом университета протокол № 9 от 25 мая 2015 г.

Целью изучения дисциплины «Налоговый учет» является формирование у будущих магистров экономики обширных теоретических знаний и практических навыков по организации налогового учета, по построению оптимальной модели хозяйствования, обеспечивающей минимально возможный размер налоговой нагрузки.

«Налоговый учет» представляет дисциплину с индексом Б1.В.ДВ.3.1 и относится к разделу дисциплин по выбору вариативной части профессионального цикла учебного плана подготовки магистров по направлению 38.04.01 «Экономика» программа «Учет, анализ и аудит».

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 2 зачетных единиц (з.е.), 72 часа.

Практическое занятие 1. Содержание налогового учета на уровне организаций

Целью занятия является формирование у магистрантов способностей:

- способность собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3).

Вопросы для обсуждения и самоконтроля:

1. Понятие налогового учета, его роль и место в системе управления финансами предприятий.
2. Виды налогового учета.
3. Классификация налогового учета.
4. Принципы и стадии налогового учета.
5. Пределы налогового учета.
6. Изменения в налоговой системе РФ и их учет для целей налогового учета.

Практические задания:

1. Изучите Послания Президента РФ Федеральному собранию. Выделите и проанализируйте основные направления налоговой политики РФ на современном этапе и на трехлетнюю перспективу. Сделайте обзор за 3-5 лет.

Сравните планируемые и фактические результаты осуществления налоговой политики государства.

2. Проанализируйте налоги в структуре ВВП РФ по данным консолидированного бюджета РФ за период от 5 до 10 лет. Какие налоги преобладают? Почему? Сформулируйте выводы.

3. Изучите и проанализируйте уровень налогового бремени в РФ по данным Министерства Финансов РФ. Сравните показатели с налоговым бременем зарубежных стран на основе данных экспертных агентств.

Сформулируйте выводы.

Практическое занятие 2. Учетная и договорная политика предприятий для целей налоговой оптимизации

Целью занятия является формирование у магистрантов способностей:

- способность собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3).

Вопросы для обсуждения и самоконтроля:

1. Содержание учетной политики
2. Налоговые последствия различных способов учета по элементам учетной политики.
3. Взаимосвязь налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации
4. Формирование договорной политики предприятия в целях налоговой оптимизации.

Практические задания:

Задание 1

ООО «Импульс» в январе 2016 года осуществляет поставку мебели в бюджетные учреждения на основе тендера (по государственному контракту).

По совершенным за 1 квартал оборотам у компании возникает обязанность уплатить НДС:

до 20 апреля - 50 000 руб.

до 20 мая – 50 000 руб.

до 20 июня – 50 000 руб.

Однако государственный заказчик не выполнил в установленный срок своих обязательств по оплате поставленной продукции, не заплатив за поставки.

Проанализируйте ситуацию исходя из положений НК РФ. Ответьте на следующие вопросы:

- 1) Какие последствия ожидают предприятие, если оно не уплатит налоги в срок?

2) В какие органы необходимо обратиться предприятию за изменением срока уплаты налогов?

3) На каких условиях возможно получение отсрочки или рассрочки?

Рассчитайте величину общей задолженности и платежей по отсрочке и рассрочке если решение финансового органа было принято 25 июня 2016 года и предусматривает:

А) отсрочку уплаты налога на 1 год (до 20 апреля 2017 года)

Б) рассрочку уплаты налога в течение года (до 20 апреля 2017 года). При этом платеж может быть осуществлен:

Б1 - равными долями

Б2 - исходя из графика предложенного предприятием на основе БДДС (предложить свой вариант графика погашения долга).

Таблица 1- Фрагмент БДДС компании на 2016 год и первую половину 2017 года (в тыс. руб.)

Дата	Чистый денежный остаток (ЧДП) в тыс. руб.	Предлагаемый вариант уплаты долга
Июль	10	
Август	20	
Сентябрь	50	
Октябрь	30	
Ноябрь	40	
Декабрь	20	
Январь	10	
Февраль	20	
Март	10	
Апрель	30	

Задание 2

Компания предполагает получить инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль в размере 500 000 тыс. руб. сроком на 3 года в связи с реализацией плана технического перевооружения, предусматривающего осуществление ряда инноваций.

Проанализируйте ситуацию. Ответьте на следующие вопросы:

1) На каких условиях компания может получить данный вид льготы?

2) Какие еще альтернативы снижения налоговых обязательств по уплате налога на прибыль вы можете предложить исходя из изучения налогового законодательства?

3) Может ли ИНК служить адекватной заменой иным источникам финансирования?

4) Каковы преимущества ИНК по сравнению с иными источниками финансирования?

5) Какие варианты получения и возврата ИНК и ссуды вы можете предложить?

Составьте финансовый план компании на 5 лет с учетом инвестиционного налогового кредита (ИНК)

Частичные данные (часть необходимо рассчитать самостоятельно) данные для составления укрупненного финансового плана по проекту (значения показателей по состоянию на расчетную дату, без дисконта):

Таблица 2 - Фрагмент финансового плана компании (в тыс.руб.)

Показатели	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
Размер первоначальных инвестиций в проект	10 000				
Из них расходы на инновации	4000				
Ссуда банка под 18% годовых	5000				
Доходы от реализации проекта	500	3 000	5000	6000	8000
(без Расходы учета ИНК и процентов по ссуде)	450	2000	3 000	3500	5200
Денежны поток до					

ИНК и процентов по ссуде					
Возврат ссуды					
Проценты по ссуде					
ИНК					
Возврат ИНК					
Проценты по ИНК					

Дополнительные данные:

Возврат ссуды осуществляется, начиная со второго года, равными долями. Уплата процентов осуществляется (условно) ежегодно - 31 декабря.

Инвестиционный налоговый кредит возвращается исходя из возможностей компании. Возврат должен быть полностью осуществлен к концу 5-го года. Проценты по ИНК уплачиваются ежегодно - 31 декабря (в реальности каждый месяц).

Практическое занятие 3. Администрирование и оптимизация отдельных налогов

Целью занятия является формирование у магистрантов способностей:

- способность собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3).

Вопросы для обсуждения и самоконтроля:

1. Администрирование налога на прибыль
2. Администрирование и оптимизация косвенного налогообложения.
3. Оптимизация налогообложения имущества организаций.

4. Оптимизация налога на доходы физических лиц.
5. Налоговое администрирование в сфере малого бизнеса.
6. Администрирование прочих налогов.
7. Налоговые льготы в системе налогового учета.

Практические задания:

Рассчитать НДС. Составить налоговый календарь

Организация, налоговый период по НДС для которой составляет 1 месяц, в 1 квартале 20__ года осуществляла следующую деятельность:

В январе:

- приобрела материальные ресурсы производственного характера в сумме 118 тыс. руб. (в т.ч. НДС)
- приобрела оборудование для монтажа на сумму 236 тыс. руб. (в т.ч. НДС);
- приобрела товары, облагаемые по ставке 10% для последующей перепродажи в сумме 110 тыс. руб. (в т.ч. НДС);
- осуществило операции по реализации продукции собственного производства стоимостью 360 тыс. руб. (НДС необходимо начислить)
- получило на расчетный счет сумму 300 тыс. в счет предстоящей поставки.

В феврале:

- Осуществило монтаж оборудования, закупленного в январе, хозяйственным способом на сумму 50 000 руб.
- Оплатила за коммунальные услуги по счету-фактуре на сумму 72 тыс. руб.
- Реализовала партию товаров, купленных в январе на сумму 150 тыс. руб.
- осуществило операции по реализации продукции собственного производства стоимостью 450 тыс. руб. (НДС необходимо начислить)

В марте:

- приобрела материалы для непроизводственных целей на сумму 85 тыс. руб. (в т.ч. НДС);
- получила аванс от покупателей в счет поставки товаров, облагаемых по ставке 18%, в сумме 400 тыс. руб. (без НДС);
- реализовала товары на сумму 800 тыс. руб. (без НДС).

а) начислить НДС на операции, являющиеся объектом налогообложения

б) рассчитать сумму вычетов по НДС

в) определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за каждый месяц

г) составить налоговый календарь

д) рассмотреть возможность применения организацией налоговых льгот и рассчитать предполагаемый эффект от их применения.

Задание 2.

Согласно данным бюджета продаж выручка организации без НДС на ближайший финансовый год составит:

Таблица 5 Данные Бюджета продаж организации

месяц	вариант 1	вариант 2
январь	500000	800000
февраль	400000	600000
март	600000	700000
апрель	400000	700000
май	600000	800000
июнь	700000	600000
июль	500000	700000
август	600000	500000
сентябрь	700000	800000
октябрь	600000	500000
ноябрь	500000	900000
декабрь	700000	700000

Проанализируйте представленные данные из финансового бюджета организации. Какие налоговые льготы по НДС компания может получить? Какой статьей НК РФ они регламентированы? Изучите текст статей, составьте заключение.

Составьте бюджет начислений НДС по следующей форме:

Таблица 6 - Формат бюджета начислений НДС

месяц	вариант 1	вариант 2
-------	-----------	-----------

январь февраль март апрель май июнь июль август сентябрь октябрь ноябрь декабрь		
Абсолютная налоговая нагрузка		
Относительная налоговая нагрузка		

Задание 3.

Головное отделение фирмы «Глобус» расположено в городе Москве (ставка налога на имущество 2,2%), а обособленное подразделение - в регионе, где ставка налога равна 1,5%. Используется линейный метод начисления амортизации. Имеются следующие данные об имуществе организации:

Рассчитать сумму налога на имущество для головной фирмы и обособленного подразделения, а так же для компании в целом.

Таблица 7 - Сведения о стоимости и сроках эксплуатации имущества организации

Вид имущества	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Срок службы	Накопленная сумма амортизации, тыс. руб.
Головная фирма			
офис	10 000 000	30 лет	1 000 000
Офисное оборудование	1 000 000	5 лет	500 000
Склады	20 000 000	20 лет	500 000

Обособленное подразделение			
Производственные помещения	150 000 000	30 лет	140 000 000
Производственное оборудование	200 000 000	20 лет	150 000 000
Складские помещения	50 000 000	20 лет	25 000 000
Офис	5 000 000	30 лет	2 000 000
Офисное оборудование	2 000 000	5 лет	1 000 000

Практическое занятие 4. Арбитражная практика

Целью занятия является формирование у магистрантов способностей:

- способность собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3).

Вопросы для обсуждения и самоконтроля:

1. Квалификация сделок, направленных на оптимизацию налогообложения

2. Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса РФ.

3. Анализ арбитражной практики по исчислению и уплате налога на прибыль.

4. Анализ арбитражной практики по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость.

5. Анализ арбитражной практики по исчислению и уплате единого социального налога.

6. Анализ арбитражной практики по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц

Практические задания:

1. Рассмотрите следующую ситуацию. Подготовьтесь к дискуссии.

Российская компания по производству безалкогольных напитков «Фиеста» строит новый производственный корпус. Оборудование для изготовления планируется купить зарубежное. Ориентировочная цена CIF составляет \$1 500 000 по текущему курсу. Поставщик оборудования не зарегистрирован в качестве налогоплательщика на территории РФ. Следовательно, компания «Фиеста» выступает в роли налогового агента. Таким образом, если покупка оборудования произойдет в августе, то в стандартном случае организация должна будет уплатить НДС по декларации в сентябре, а в октябре поставить сумму налога к вычету, причем с вероятностью 95% эта сумма не будет возвращена компании, а зачтена в счет предстоящих платежей по НДС. Необходимо заметить, что находясь в стадии инвестиционного цикла компания «Фиеста» испытывает дефицит денежных средств и будет вынуждена обратиться в банк за дополнительным финансированием на сумму, приблизительно равную переплате по НДС.

Какие действия можно предпринять в этом случае с целью предотвращения переплаты НДС в бюджет с учетом налоговых рисков?

2. Ознакомьтесь с существующей арбитражной практикой, касающейся налогового учета, подготовьте 2-3 примера.

5 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1 Основная и дополнительная литература

Основная литература

1. Вылкова Е. С. Налоговое администрирование :[Текст] : учебник / Елена Сергеевна Вылкова.- М.: Юрайт, 2011. - 639 с. Гриф: Рекомендовано Министерством общего и профессионального образования РФ

2. Налоги и налогообложение :[Текст] : учебник / под ред. И. А. Майбурова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити, 2010. - 559 с. Гриф: Рекомендовано Министерством образования РФ; Рекомендовано Учебно-методическим центром "Профессиональный

учебник"

3. Налоги и налогообложение: [Текст] : учебник / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. - 6-е изд., доп. - СПб.: Питер, 2010. - 528 с. Гриф: Рекомендовано Министерством общего и профессионального образования РФ

4. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика :[Текст] : учебник для бакалавров / Владимир Георгиевич Пансков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с. Гриф: Допущено Министерством образования РФ

Дополнительная литература

5. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: [Текст] : учебник/ Владимир Георгиевич Пансков. - М.: Юрайт, 2011. - 680 с. Гриф: Допущено Министерством образования РФ

6. Апресова Н. Г. Налогообложение бизнеса: правовые основы :[Текст] : научно-практическое пособие для магистров / Н. Г. Апресова, Е. Н. Ефименко. - М.: Проспект, 2013. - 144 с.

7. Налогообложение физических лиц :[Электронный ресурс] : методические указания по выполнению курсовой работы для бакалавров направление 080100.62 Экономика профиль «Налоги и налогообложение» / ЮЗГУ ; сост. Л. Н. Хардилова. - Курск: ЮЗГУ, 2013. - 32 с. - Библиогр.: с. 26.

8. Бодрова Т. В. Налоговый учет и отчетность: [Текст] : учебное пособие / Татьяна Васильевна Бодрова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и К, 2012. - 472 с.

9. Налогообложение некоммерческих организаций :[Текст] : учебное пособие. - М.: Кнорус, 2012. - 288 с. Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики

5.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет

– Официальный сайт Министерства финансов РФ – www.minfin.ru

– Официальный сайт Минэкономразвития РФ - www.economy.gov.ru

– Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - www.ipbr.ru

– Справочно-поисковая система КонсультантПлюс - www.consultant.ru

- Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - www.aicpa.org
- Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров - www.ifac.org
- База данных рефератов и цитирования «Scopus» – <http://www.scopus.com>
- «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>
- Электронно-библиотечная система «Лань» - <http://e.lanbook.com/>
- Образовательный ресурс «Единое окно» - <http://window.edu.ru/>
- Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ - <http://dvs.rsl.ru/>
- Научная электронная библиотека eLibrary.ru - <http://elibrary.ru>
- Научно-информационный портал ВINITI РАН - <http://viniti.ru>

5.3 Перечень информационных технологий

При изучении дисциплины могут быть применены программные продукты Microsoft Office. В частности, электронные таблицы Microsoft Excel – при планировании и оптимизации отдельных налогов.

Студенты могут использовать готовые программные продукты, предназначенные для ведения управленческого анализа в организациях. Например, фирмы «1С», «Альт» и других.

В качестве источников нормативных и законодательных актов РФ в сфере бухгалтерского учета используются справочные правовые системы «Консультант-Плюс», «Гарант».

5.4 Другие учебно-методические материалы

Журналы:

- «Управленческий учет»,
- «Бухгалтерский учет»
- «Аудит и финансовый анализ»
- «Экономический анализ: теория и практика»