

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич  
Должность: ректор  
Дата подписания: 05.02.2021 19:31:34  
Уникальный программный ключ:  
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf278c953be730df2374d16f3c0ce536601c6

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе  
О.Г. Локтионова  
2017 г.



## НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Методические указания к подготовке и проведению практических  
занятий для студентов специальности  
38.05.01 Экономическая безопасность, направления подготовки  
38.03.01 Экономика

Курск 2017

УДК 336.22

Составитель В.Л. Рыкунова

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент *Т.Ю.Ткачева*.

**Налоговый учет:** методические указания к подготовке и проведению практических занятий / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. В.Л. Рыкунова.-Курск, 2016. - 27 с. Библиогр.: с. 26-27.

Представлены содержание дисциплины, задания для практических занятий и самостоятельной работы студентов.

Предназначены для студентов специальности 38.05.01  
Экономическая безопасность, направления подготовки 38.03.01  
Экономика.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать                      Формат 60x84 1/16.

Усл. печ. л. 1,5 . Уч.-изд.л. 1,4 . Тираж 60 экз. Заказ     . Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

## Содержание

1 Цели и задачи преподавания и изучения дисциплины.....	4
2 Содержание дисциплины.....	6
3 Задания для практических занятий и самостоятельной работы студентов.....	8
4 Список рекомендуемых источников.....	26

## 1 Цели и задачи преподавания и изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоговый учет» является приобретение комплексных знаний об организации и ведении налогового учета для определения налоговой базы по налогам в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

На базе изучения дисциплины «Налоговый учет» должны быть обеспечены системные знания студентов по вопросам применения налогового законодательства РФ, регулирующего порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, а также практические навыки по расчету налоговой базы, суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, по составлению форм налоговой отчетности.

Решение этих задач рекомендуется путем изучения:

- системы правового обеспечения налогового учета;
- методологических основ налогового учета и порядка его ведения;
- взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета активов и обязательств, доходов и расходов организации;
- методики основных расчетов, необходимых для формирования налоговой базы по налогу на прибыль, а также для заполнения налоговых деклараций;
- изучение вопросов организации системы налогового учета.

После изучения курса «Налоговый учет» студенты должны знать:

- основные положения налогового законодательства, регулирующего порядок ведения налогового учета;
- классификацию доходов и расходов в целях налогообложения;
- основные сходства и различия бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов в целях формирования балансовой и налогооблагаемой прибыли;
- основные пути оптимизации налогообложения и учетного процесса;
- принципы построения налогового учета в организации;

– порядок составления и представления налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций.

уметь:

– определять сходства и различия положений главы 25 НК РФ и правил бухгалтерского учета;

– различать прибыль в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения;

– применять полученные теоретические знания для рассмотрения возможности приближения методики ведения аналитических регистров налогового учета к методике ведения некоторых регистров бухгалтерского учета;

– применять полученные теоретические знания для оптимизации налоговых платежей по налогу на прибыль с учетом действующего законодательства;

– на основании данных налогового учета составлять налоговую отчетность по налогу на прибыль;

обладать навыками:

– составления налоговых регистров;

– формирования расчета налоговой базы;

– составления налоговой отчетности.

## 2 Содержание дисциплины

### Тема 1. Налоговый учет, его назначение

Краткая характеристика законодательной и нормативной базы по ведению налогового учета. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли. Исторический аспект возникновения налогового учета в России. Зарубежный опыт ведения налогового учета. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

### Тема 2. Учетная политика организации.

Понятие, цели и задачи учетной политики организации. Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета. Аналитические регистры налогового учета

### Тема 3. Налоговый учет доходов.

Состав доходов, принимаемых в целях налогообложения: доходы от реализации, внереализационные доходы. Сопоставление структуры доходов в бухгалтерском и налоговом учете. Структура доходов в налоговом учете. Понятие даты получения дохода от реализации и даты признания внереализационных доходов. Доходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли.

Тема 4. Состав расходов в системе налогового учета. Обоснованность и оправданность расходов. Состав материальных расходов. Расходы на оплату труда. Начисление амортизации для целей налогообложения. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Отдельные виды внереализационных расходов и правила их отражения в налоговом учете.

Тема 5. Классификация расходов для целей налогового учета. Классификация расходов по возможности принятия в уменьшение налоговой базы: принимаемые и не принимаемые в целях налогообложения. Классификация расходов по видам деятельности организации - связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы. Классификация расходов по элементам – материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы. Классификация расходов по способу учета в составе расходов текущего периода – прямые и косвенные. Классификация расходов в зависимости от

необходимости распределения – распределяемые и не распределяемые.

Тема 6. Различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов

Различия в учете доходов и расходов, обусловленные применением разных методов даты признания дохода от реализации и расходов на производство и реализацию (метод начислений и кассовый метод), разными классификациями доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета. Отнесение прямых и косвенных расходов на уменьшение налогооблагаемых доходов текущего периода. Использование данных налогового учета при исчислении налоговой базы. Показатели расчета налоговой базы.

Тема 7. Учет расчетов по налогу на прибыль с использованием ПБУ18/02.

Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Тема 8. Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций. Состав налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетные и налоговые периоды. Отражение доходов и расходов в налоговой отчетности по налогу на прибыль. Содержание налоговой отчетности. Регистры формирования отчетных данных по налогу на прибыль, расчет налоговой базы на их основе. Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль.

Тема 9. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость. Первичные документы, используемые для ведения налогового учета НДС. Регистры налогового учета НДС. Формирование налоговой отчетности по НДС.

### **3 Задания для практических занятий и самостоятельной работы студентов**

#### **Практическое занятие 1. Налоговый учет, его назначение**

##### **Цель занятия:**

- формировать у студентов способность осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач (ПК-28);
- получить навыки работы с налоговыми регистрами.

Ключевые термины и понятия: налоговый учет, бухгалтерский учет, первичные документы, налоговые регистры, расчет налоговой базы.

##### **1. Вопросы для обсуждения**

- 1 Дайте определение понятия «налоговый учет»
- 2 Объясните необходимость ведения налогового учета.
- 3 Подтвердите взаимосвязь налогового учета с другими видами учета в организации.
- 4 В чем заключаются преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль?
- 5 Представьте в виде схем модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

##### **2. Контрольный опрос**

##### **3. Задания для самостоятельной работы:**

1. Сформулировать и определить основные предпосылки введения налогового учета в России.
2. Изучить законодательную и нормативную базу по ведению налогового учета.
3. Рассмотреть исторический аспект возникновения налогового учета в России, зарубежный опыт ведения налогового учета.

##### **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)

2.Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность[Текст]: учебное пособие/ Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.

3.Гончаренко Л.И., Потрохова Т.Г. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: методологические вопросы: Учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет», а также студентов магистратуры, аспирантов и слушателей программ повышения квалификации (ВШГУ). – М.: Финакадемия, кафедра «Налоги и налогообложение», 2009.- 71 с.

4.Рекомендации МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ».

## **Практическое занятие 2. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения**

### **Цель занятия:**

- формировать у студентов способность осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач (ПК-28).

Ключевые термины и понятия: учетная политика, организационно-технический раздел, оптимизация налоговых платежей, оптимизация учетного процесса, аналитические регистры налогового учета.

### **1.Вопросы для обсуждения**

1. Какие разделы формируются в учетной политике в целях бухгалтерского учета?

2. Какие вопросы рекомендуется отражать в налоговой учетной политике организации?

3.В чем заключается порядок формирования учетной политики?

4. Каковы составляющие организационно-технического раздела учетной политики?

5. В чем заключаются возможности учетной политики в оптимизации налоговых платежей?

6. Каково влияние элементов учетной политики на формирование финансовых результатов?

7. Каков порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации.

8. Назовите первичные документы, подтверждающие данные регистров налогового учета.

9. Представьте порядок формирования регистров налогового учета на примере регистра-расчета амортизации основных средств.

## **2. Контрольный опрос**

### **3. Задания для самостоятельной работы:**

1. Сформулировать и определить основные вопросы, которые рекомендуется отразить в налоговой учетной политике организации.

2. Составить схему формирования учетной политики в организации.

3. По данным задачи 1 заполнить аналитические регистры налогового учета.

4. По данным задачи заполнить регистры бухгалтерского учета.

5. Сделать вывод о целесообразности применения налогового учета с использованием АРНУ и налогового учета с использованием регистров бухгалтерского учета.

Ситуационная задача 1. ООО «Атлант» 01.04.ХХ г. приобрело электропогрузчик стоимостью 118000 руб. (в том числе НДС 18000 руб.). Доставка электропогрузчика была осуществлена транспортной организацией ООО «Вега». Акт оказания транспортной услуги был подписан 02.04.ХХ г. на сумму 11800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.). Объект основного средства был принят к учету 02.04.ХХ г., введен в эксплуатацию 03.04.ХХ г. Срок оплаты поставщику по договору – в течение 10 дней с момента поставки, транспортной организации – в течение 5 дней после подписания акта оказанных услуг. Срок полезного использования объекта основного средства в бухгалтерском и в налоговом учете установлен 60 мес., способ начисления амортизации – линейный. Доходы и расходы по налогу на прибыль определяются по методу начисления.

Определить сумму амортизационных отчислений, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль у ООО «Атлант» за первое полугодие налогового периода.

**Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)
2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность[Текст]: учебное пособие/ Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.
3. Гончаренко Л.И., Потрохова Т.Г. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: методологические вопросы: Учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет», а также студентов магистратуры, аспирантов и слушателей программ повышения квалификации (ВШГУ). – М.: Финакадемия, кафедра «Налоги и налогообложение», 2009.- 71 с.
4. Рекомендации МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ».

**Практическое занятие 3. Состав и классификация доходов в системе налогового учета****Цель занятия:**

- формировать у студентов способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6);

**Ключевые термины и понятия:**

прибыль, доходы, внереализационные доходы, выручка, дата перехода права собственности.

**1. Вопросы для обсуждения**

1. Состав доходов, принимаемых в целях налогообложения: доходы от реализации, внереализационные доходы.
2. Сопоставление структуры доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
3. Структура доходов в налоговом учете.

4. Понятие даты получения дохода от реализации и даты признания внереализационных доходов.

5. Доходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли.

## **2. Контрольный опрос**

### **3. Задания для самостоятельной работы:**

1. По данным ситуационных задач 2-3 провести налоговый учет доходов от реализации в организации:

1) определить, к какому налоговому периоду относятся доходы от реализации;

2) сравнить нормы бухгалтерского и налогового учета соответствующих операций по реализации;

3) закрепить необходимые положения в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета;

4) выбрать форму ведения налогового учета (виды налоговых регистров и последовательность записи в них). Представить форму налогового учета в виде схемы.

5) заполнить налоговые регистры;

6) определить порядок последующего использования полученных данных для целей расчета налоговой базы и заполнения декларации по налогу на прибыль.

2. По данным ситуационных задач 4 – 5 провести налоговый учет внереализационных доходов у организации:

1) определить, к какому отчетному (налоговому) периоду относятся внереализационные доходы;

2) сравнить нормы бухгалтерского и налогового учета соответствующих операций;

3) закрепить необходимые положения в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

4) выбрать форму ведения налогового учета (виды налоговых регистров и последовательность записи в них). Представить форму налогового учета в виде схемы.

5) заполнить налоговые регистры;

6) определить порядок последующего использования полученных данных для целей расчета налоговой базы и заполнения декларации по налогу на прибыль.

Ситуационная задача 2. ООО «Атлант» (комитент) по договору комиссии 20.07.XX г. передало ЗАО «Ритм» (комиссионер) продукцию на реализацию на сумму 3000 тыс. руб. ( в том числе НДС 457,6 тыс. руб.). Комиссионное вознаграждение комиссионеру составляет 20 % от суммы сделки. Вся продукция была реализована за период с 21 по 30 июля текущего года в розницу, о чем комиссионер известил комитента 03.08.XX г. Поступившие в оплату за реализованную продукцию денежные средства (за вычетом комиссионного вознаграждения) были перечислены комитенту 05.08.XX г.

Комитенту был выставлен счет 01.08.XX г. на оплату расходов, возмещаемых комитентом комиссионеру по договору в сумме 10 000 руб.

Провести налоговый учет доходов от реализации:

а) у комитента;

б) у комиссионера.

Комиссионер для целей исчисления налога на прибыль применяет метод начисления.

Ситуационная задача 3. ООО «Атлант» реализует компьютеры по цене 18 800 руб. (с НДС по ставке 18 %). ООО «Атлант» предоставило ООО «Интернет-сервис» 20 компьютеров по цене 19 100 руб. за единицу на условиях коммерческого кредита с отсрочкой платежа на 30 дней с момента поставки. Общая сумма составила 382 000 руб. (в том числе НДС 58 271 руб.). Компьютеры были отгружены 22.06.XX г., поступили и были оприходованы на складе покупателя 24.06.XX г. Задолженность перед ООО «Атлант» была погашена покупателем в указанный срок. Право собственности на товар по договору переходит к покупателю на дату его оприходования на складе покупателя.

Ситуационная задача 4. ООО «Атлант» является налоговым агентом. В 1 квартале текущего года общая сумма дивидендов составила 550 000 руб., из которых 50 000 руб. получены ООО «Атлант» в этом же квартале в качестве дивидендов от ОАО «Форум», с которых уже удержан налог (дивиденды получены 31 марта текущего года, что подтверждено выпиской с расчетного счета

в банке). Дивиденды распределяются следующим образом: российской организации «Аквамарин» - 300 000 руб. и российской организации «Алмаз-холдинг» - 150 000 руб., иностранной организации – 100 000 руб.

Ситуационная задача 5. По договору займа № 1 от 08.01.XX г. ООО «Атлант» выдала заем своему работнику в сумме 100 000 руб. сроком на 6 месяцев (182 дня). Условиями договора предусмотрена выплата процентов исходя из ставки 5 % годовых. Проценты выплачиваются по окончании срока действия договора займа. Сумма займа выдана работнику 15.01.XX г.

### **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)
2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность[Текст]: учебное пособие/ Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.
3. Малис Н.И. Налоговый учет [Текст]: учебное пособие/ Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр, 2009. – 573 с. –ISBN 978-5-9776-0090-3. Гриф: Рекомендовано УМО вузов России по образованию в области финансови кредита, бухгалтерского учета и аудита, мировой экономики, налогов и налогообложения
4. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.

### **Практическое занятие 4. Состав расходов в системе налогового учета**

#### **Цель занятия:**

- формировать у студентов способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6);

Ключевые термины и понятия:

обоснованность расходов, оправданность расходов, принимаемые расходы, не принимаемые расходы, материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы.

### **1. Вопросы для обсуждения**

1. Обоснованность и оправданность расходов.
2. Состав материальных расходов.
3. Расходы на оплату труда.
4. Начисление амортизации для целей налогообложения.
5. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

### **2. Контрольный опрос**

#### **3. Задания для самостоятельной работы:**

1. По данным ситуационных задач 6-7 провести налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией у организации:

1) определить, к какому отчетному (налоговому) периоду относятся расходы, связанные с производством и реализацией;

2) сравнить нормы бухгалтерского и налогового учета соответствующих операций;

3) закрепить необходимые положения в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, предусмотрев преювенциальность положений учетной политики.

4) выбрать форму ведения налогового учета (виды налоговых регистров и последовательность записи в них). Представить форму налогового учета в виде схемы.

5) заполнить налоговые регистры;

6) определить порядок последующего использования полученных данных для целей расчета налоговой базы и заполнения декларации по налогу на прибыль.

Ситуационная задача 6. У ООО «Атлант» на 01.03.XX г. остатки материала (номенклатурный № 13) (далее - материал № 13) составляли 1500 ед., цена единицы (без НДС) – 340 руб.

20.03.XX г. ООО «Атлант» приобрело 400 ед. материала № 13 по цене 350 руб. за ед. (без НДС). Оплата поставщику была произведена 27.03.XX г. в сумме 123 900 руб.

В марте текущего года на производство изделия «А» было отпущено 900 ед. материала № 13. Технология изготовления единицы изделия «А» предусматривает потребление двух единиц материала № 13. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в производстве продукции «А», составили 75 000 руб., расходы на оплату труда работников административно-управленческого персонала – 50 000 руб. Амортизационные отчисления по основным средствам производственного назначения начислены в сумме 10 200 руб., непромышленного назначения – 12 000 руб. Затраты на электроэнергию, отопление и водоснабжение цеха (основного производства) и административных помещений составили соответственно 7 600 руб. Прочие косвенные расходы в марте текущего года составили 105 000 руб.

Сумма остатка незавершенного производства изделий «А» на 01.03.XX г. в налоговом учете составила 108 000 руб., в том числе остатки материала № 13 – 200 ед. По данным первичных учетных документов о движении материала № 13 его остатки в незавершенном производстве изделия «А» по состоянию на 31.03.XX г. составили 340 ед.

Остатки изделия «А» на складе готовой продукции по состоянию на 01.03.XX г. составили 110 ед. на сумму 77 000 руб., по состоянию на 01.04.XX г. – 70 ед. Отгруженные, но не реализованные изделия «А» у организации отсутствуют.

Ситуационная задача 7. ООО «Атлант» является владельцем автомобиля ВАЗ-2108, который используется исключительно в предпринимательской деятельности.

01.08.XX г. по договору обязательного страхования гражданской ответственности автомобиль был застрахован на один год, сумма страхования - 6 000 руб. Страховая премия была полностью перечислена страховой компании в момент подписания договора – 01.08.XX г.

## **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)
2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность[Текст]: учебное пособие/ Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.
3. Малис Н.И. Налоговый учет [Текст]: учебное пособие/ Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр, 2009. – 573 с. –ISBN 978-5-9776-0090-3. Гриф: Рекомендовано УМО вузов России по образованию в области финансови кредита, бухгалтерского учета и аудита, мировой экономики, налогов и налогообложения
4. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.

## **Практическое занятие 5. Классификация расходов для целей налогового учета**

### **Цель занятия:**

- формировать у студентов способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6);

Ключевые термины и понятия: расходы, внереализационные расходы, прямые и косвенные расходы, принимаемые и не принимаемые расходы.

### **1. Вопросы для обсуждения:**

1. Классификация расходов по возможности принятия в уменьшение налоговой базы: принимаемые и не принимаемые в целях налогообложения.
2. Классификация расходов по видам деятельности организации - связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.
3. Классификация расходов по элементам – материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы.

4. Классификация расходов по способу учета в составе расходов текущего периода – прямые и косвенные.

5. Классификация расходов в зависимости от необходимости распределения – распределяемые и не распределяемые.

## **2. Контрольный опрос**

### **3.Задания для самостоятельной работы:**

1.По данным ситуационных задач 8 –9 провести налоговый учет внереализационных расходов у организации, для чего необходимо:

1)определить, к какому отчетному (налоговому) периоду относятся внереализационные расходы.

2)сравнить нормы бухгалтерского и налогового учета соответствующих операций.

3)закрепить необходимые положения в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, предусмотрев преювенность положений учетной политики;

4)выбрать форму ведения налогового учета (виды налоговых регистров и последовательность записи в них). Представить форму налогового учета в виде схемы.

5)заполнить налоговые регистры;

6)определить порядок последующего использования полученных данных для целей расчета налоговой базы и заполнения декларации по налогу на прибыль.

Ситуационная задача 8. ООО «Атлант» 15 января текущего года взяло кредит в коммерческом банке в сумме 2 000 000 руб. на три месяца под 15 % годовых. По условиям договора сумма процентов выплачивается одновременно с погашением основной суммы долга.

Ситуационная задача 9. ООО «Атлант» 25.07.XX г. реализовано товар ЗАО «Ритм» на сумму 118 000 руб. (в том числе сумма НДС – 18 000 руб.). Срок оплаты товара по договору установлен 17.08.XX г.

ООО «Атлант» 05.08.XX г. по договору цессии реализует право требования долга ООО «Строитель» за 80 000 руб.

## **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)

2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебное пособие/ Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.

3. Малис Н.И. Налоговый учет [Текст]: учебное пособие/ Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр, 2009. – 573 с. –ISBN 978-5-9776-0090-3. Гриф: Рекомендовано УМО вузов России по образованию в области финансови кредита, бухгалтерского учета и аудита, мировой экономики, налогов и налогообложения

4. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.

## **Практическое занятие 6. Различия налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов**

### **Цель занятия:**

- формировать у студента способность осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач (ПК-28).

Ключевые термины и понятия: доходы, расходы, налоговая база, налоговый период, кассовый метод, метод начислений.

### **1. Вопросы для обсуждения:**

1.Различия в учете доходов и расходов, обусловленные применением разных методов даты признания дохода от реализации и расходов на производство и реализацию (метод начислений и кассовый метод), разными классификациями доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.

2. Отнесение прямых и косвенных расходов на уменьшение налогооблагаемых доходов текущего периода.

3.Использование данных налогового учета при исчислении налоговой базы.

4.Показатели расчета налоговой базы.

### **2. Контрольный опрос**

### **3.Задания для самостоятельной работы:**

1. Провести сравнительный анализ порядка признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете, рассмотренных в ст.ст. 249,250,251 НК РФ. Результаты анализа представить в таблице.

2. Провести сравнительный анализ порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете, рассмотренных в ст.ст. 253-255, 259-270 НК РФ. Результаты анализа представить в таблице.

### **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)

2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебное пособие/ Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.

3. Малис Н.И. Налоговый учет [Текст]: учебное пособие/ Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр, 2009. – 573 с. –ISBN 978-5-9776-0090-3. Гриф: Рекомендовано УМО вузов России по образованию в области финансови кредита, бухгалтерского учета и аудита, мировой экономики, налогов и налогообложения

4. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.

## **Практическое занятие 7. Положение по бухгалтерскому учету 18/02. Учет расчетов по налогу на прибыль**

### **Цель занятия:**

- формировать у студентов способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Ключевые термины и понятия: постоянные разницы, временные разницы, постоянные налоговые обязательства, текущий налог, условный расход.

### **1 Вопросы для обсуждения:**

1. Учет постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

2. Отражение постоянных и временных разниц в бухгалтерской отчетности.

3. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль.

4. Учет бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

## **2. Контрольный опрос**

### **3. Задания для самостоятельной работы:**

1. Сформулировать цели и задачи положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

2. Сформулировать понятия постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

3. По данным ситуационной задачи №10 организовать налоговый учет с использованием регистров учета постоянных и временных разниц.

Ситуационная задача №10.

ООО «Атлант» в январе налогового периода приобрело объект основного средства, 20.01.XX г. приняло его к учету, 21.01.XX г. передало его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость объекта основного средства в бухгалтерском и в налоговом учете – 260 000 руб.; срок полезного использования в бухгалтерском учете установлен 13 мес., а для целей налогового учета – 20 мес. Способ начисления амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете – линейный. При признании доходов и расходов для целей налогообложения используется метод начисления.

Определить сумму амортизационных отчислений, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль за налоговый период (в том числе за 1 квартал, 1-е полугодие и 9 мес.), а также за 1 квартал следующего налогового периода.

4. Определить порядок последующего использования полученных данных для целей расчета налоговой базы и заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

5. В виде схемы представить используемую форму налогового учета.

#### **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)  
2. Приказ Минфина России № 114н от 19.11.2002 “Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

3. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность[Текст]: учебное пособие/ Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.

4. Гончаренко Л.И., Потрохова Т.Г. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: методологические вопросы: Учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет», а также студентов магистратуры, аспирантов и слушателей программ повышения квалификации (ВШГУ). – М.: Финакадемия, кафедра «Налоги и налогообложение», 2009.- 71 с.

5. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.

#### **Практическое занятие 8. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль**

##### **Цель занятия:**

- формировать у студентов способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Ключевые термины и понятия:

налоговый период, отчетный период, налоговая отчетность, авансовые платежи, налоговые платежи, обособленные подразделения, расчет налога на прибыль

## **1. Вопросы для обсуждения**

1. Состав налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетные и налоговые периоды.

2. Отражение доходов и расходов в налоговой отчетности по налогу на прибыль.

3. Регистры формирования отчетных данных по налогу на прибыль, расчет налоговой базы на их основе.

4. Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль.

5. Порядок заполнения Листа 02 «Расчет налога на прибыль организаций» декларации и Приложения № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы» налоговой декларации по налогу на прибыль.

6. Порядок заполнения Приложения № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам» налоговой декларации по налогу на прибыль.

7. Порядок заполнения Приложения № 3 к Листу 02 «Расчет суммы расходов, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 и пункта 21 статьи 346.38 НК РФ (за исключением отраженных в листе 05)» Декларации

8. Порядок заполнения Приложения № 4 к Листу 02 «расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу» Декларации.

9. Порядок заполнения Приложения № 5 к Листу 02 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения Декларации»

10. Порядок заполнения Листа 07 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ,

услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» Декларации.

## **2. Контрольный опрос**

### **3. Задания для самостоятельной работы:**

1. Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате организацией за налоговый период, для чего необходимо:

1) разработать регистры формирования отчетных данных за налоговый период и заполнить их по данным, полученным при рассмотрении ситуационных задач 2-9.

2. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль за налоговый период.

### **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)

2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебное пособие / Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.

3. Гончаренко Л.И., Потрохова Т.Г. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: методологические вопросы: Учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет», а также студентов магистратуры, аспирантов и слушателей программ повышения квалификации (ВШГУ). – М.: Финакадемия, кафедра «Налоги и налогообложение», 2009.- 71 с.

4. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.

## **Практическое занятие 9. Порядок ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость**

### **Цель занятия:**

- формировать у студента способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового,

бюджетного учета, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

Ключевые термины и понятия:

налог, налоговая отчетность, счета-фактуры, налог на добавленную стоимость.

### **1. Вопросы для обсуждения**

1. Какие первичные документы используются для ведения налогового учета НДС.

2. Какие регистры налогового учета НДС Вы знаете?

3. Представьте порядок формирования налоговой отчетности по НДС.

### **2. Контрольный опрос**

#### **3. Задания для самостоятельной работы:**

На основе задач 1,9 заполнить:

- 1) счета-фактуры;
- 2) журнал учета полученных и выданных счетов-фактур;
- 3) книгу покупок и книгу продаж;
- 4) налоговую декларацию по НДС.

### **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ( 2 часть)

2. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебное пособие/ Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. - 472 с.

3. Гончаренко Л.И., Потрохова Т.Г. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: методологические вопросы: Учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет», а также студентов магистратуры, аспирантов и слушателей программ повышения квалификации (ВШГУ). – М.: Финакадемия, кафедра «Налоги и налогообложение», 2009.- 71 с.

4. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.

## Список рекомендуемых источников

### Основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Проспект, 2009. – 688 с.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н. // СПС «Консультант-Плюс».
3. Акулич М.В. Налоговый учет и отчетность : краткий курс. – СПб.: Питер, 2009. – 208 с.
4. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие [Текст] / Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. – 472 с.
5. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби: Проспект, 2008. – 848 с.
6. Гончаренко, Л.И., Потрохова Т.Г. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: методологические вопросы: учебно-методическое пособие [Текст] / Л.И. Гончаренко, Т.Г. Потрохова / М.: Финакадемия. – 2009. – 71 с.
7. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: учебник [Текст] / И.А. майбуров / М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 559 с.
8. Малис Н.И., Толкушкин А.В. Налоговый учет: учеб. пособие - М.: Магистр, 2009. – 573 с.
9. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Текст]: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – ИНФРА-М, 2013.
10. Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Текст] : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.
11. Налоговый учет: методология и модели [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. Б. Романова, Е. Белый. - М. | Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с.

## Дополнительная литература

1. Анищенко А.В. Учетная политика по налогу на прибыль – 2009 // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2008. - № 24 // СПС «Консультант-Плюс».
1. Антонова М.С. Как сблизить бухгалтерский и налоговый учет? // Практическая бухгалтерия. - 2008. - № 1.- с. 14-17.
2. Арбатская О.В. Обслуживающие производства и хозяйства // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2007. - № 5 // СПС «Консультант-Плюс».
3. Базарова А.С. Вычитаемые временные разницы и отложенные налоговые активы // Все для бухгалтера. – 2008. - № 1.- с. 19-26.
4. Грекова З.Н. Методические аспекты учетной политики как метод оптимизации налогообложения // Все для бухгалтера. - 2008. - № 12 // с. 25-28.
5. Кивва Ж.В. Учетная политика для целей налогообложения (налог на прибыль) // Налоговый вестник. – 2008. - № 3 . - с. 19-21.
6. Лапина О.Г. Сближение бухгалтерского и налогового учета: предпосылки и проблемы // Налоговая политика и практика.- 2008.- № 5 // СПС «Консультант-Плюс».
7. Локтева Ю.А. Учитываем отложенные налоги на производстве // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2007. - № 1 // СПС «Консультант-Плюс».
8. Романова М. Новая декларация по налогу на прибыль // Новая бухгалтерия. – 2008. - № 7.
9. Семенов В.И. Как упростить ведение налогового учета // Современный бухучет. – 2008. - № 12 // СПС «Консультант-Плюс».
10. Филимонова Е.М. Учетная политика: надежный щит // Главная книга. – 2008. - № 1 // СПС «Консультант-Плюс».
11. Чипуренко Е.В. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций // Бухгалтерский учет.- 2008.- №2 (январь). – с. 22-32.
- 14.Юлина Т.К. Определяем перечень прямых расходов // Налог на прибыль: учет доходов и расходов . – 2008.- № 6. – с. 13-16.