

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 04.04.2025 10:52:41

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8e9b

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ



Методические указания
по выполнению практических работ
по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность»
для студентов направления подготовки
38.03.01 «Экономика»
Направленность (профиль):
«Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»
(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

Пятигорск, 2021

Содержание

| | |
|---|----|
| Введение | 4 |
| Методические рекомендации по организации практических занятий | 4 |
| Список литературы | 16 |

Введение

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность» предназначены для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

Методические указания предназначены для индивидуальной работы студентов. По каждой теме представлены рекомендации по изучению данной темы, блок вопросов для контроля знаний, тематика вопросов для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы.

Целью изучения дисциплины «Налоговый учёт и отчётность» является формирование у будущих специалистов твердых теоретических знаний необходимых для организации налогового учета на предприятиях всех видов форм собственности в условиях рыночной экономики, способности осуществлять налоговое планирование и формирование налоговой отчетности.

Основные задачи дисциплины:

— формирование базовых комплексных знаний и практических навыков в области налоговых правоотношений;

— изучение методики расчетов налоговых платежей налогоплательщиков, основ планирования в налогообложении на государственном и внутрифирменном уровнях;

— привитие студентам умений квалифицированного исполнения налоговых обязательств, при соблюдении экономических интересов государства и налогоплательщиков, а также налогового законодательства.

Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится части, формируемой участниками образовательных отношений ОП ВО подготовки бакалавра направления 38.03.01 Экономика (направленность (профиль): «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»). Ее освоение происходит в 7 семестре.

2. Методические рекомендации по организации практических занятий

Практическое занятие № 1. Предмет и метод налогового учета.

1. Цель данной темы – исследовать понятие налогового учета, рассмотреть цель, задачи и принципы налогового учета, историю возникновения налогового учета в России. Источники информации для налогового учета.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- основные концепции налогового учета и отчетности;
- порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Уметь:

- проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;
- составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии

Владеть:

- навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

2. В теоретической части рассматривается следующая тема: источники информации для налогового учета.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Предпосылки возникновения налогового учета в России, этапы его становления и развития.
2. Цель и концепция налогового учета.
3. Предмет и объекты налогового учета.

Задания:

1. Какое определение правильно раскрывает содержание понятия «налоговый учет»?

а) Налоговый учет представляет собой систему сбора и обработки финансовой информации для исчисления налоговой базы по различным налогам на основании регистров налогового учета;

б) Налоговый учет представляет собой систему сбора, фиксации и обработки первичной информации о хозяйственных операциях в регистрах налогового учета для исчисления налоговой базы по различным налогам;

в) Налоговый учет представляет собой систему регистрации и обобщения информации о совершаемых налогоплательщиком однородных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном НК РФ порядке при исчислении налоговой базы по конкретному налогу.

2. Задачи налогового учета - это...

а) формирование финансовой информации о доходах и расходах налогоплательщика и обеспечение его внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу;

б) формирование налоговой информации о доходах и расходах налогоплательщика для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.

в) отражение полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов организации, определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода, а также обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.

3. Объекты налогового учета - это...

а) имущество, обязательства и хозяйственные операции организации;

б) имущество, имущественные права и обязательства организации;

в) имущество организации, его источники, операции по их движению.

| Рекомендуемые источники информации (№ источника) | | | |
|---|----------------|--------------|------------------|
| Основная | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |

| | | | |
|---|-----|-----|-----|
| 1 | 1-2 | 1-2 | 1-7 |
|---|-----|-----|-----|

Практическое занятие № 2. Предмет и метод налогового учета.

1. Цель данной темы – исследовать понятие налогового учета, рассмотреть цель, задачи и принципы налогового учета, историю возникновения налогового учета в России. Источники информации для налогового учета.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- основные концепции налогового учета и отчетности;
- порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Уметь:

- проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;
- составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии

Владеть:

- навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

2. В теоретической части рассматривается следующая тема: источники информации для налогового учета.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Методика ведения налогового учета.
2. Взаимосвязь и различия бухгалтерского, управленческого и налогового учета.

Задания:

1. Единица налогового учета - это...
 - а) любой объект налогового учета;
 - б) любые хозяйственные операции, связанные с учетом доходов и расходов организации;
 - в) объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.
2. Показатели налогового учета - это...
 - а) перечень характеристик, существенных для объекта учета;
 - б) перечень характеристик, определяющих объект учета;
 - в) перечень характеристик, влияющих на изменение состояния объекта учета.
3. Данные налогового учета - это...
 - а) информация, отраженная в регистрах налогового учета;
 - б) информация, отраженная в первичных документах и регистрах налогового учета;
 - в) информация об объектах налогообложения, отраженная в регистрах налогового учета, первичных и иных документах налогоплательщика, группирующей информацию об

объектах налогообложения.

4. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции
- б) линейным, нелинейным
- в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования

5. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
- б) Изменения применяемых методов учета
- в) Изменения законодательства о налогах и сборах

| Рекомендуемые источники информации (№ источника) | | | |
|---|----------------|--------------|------------------|
| Основная | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1 | 1-2 | 1-2 | 1-7 |

Практическое занятие № 3. Организация и порядок ведения налогового учета.

1. Цель данной темы – рассмотреть основы учетной политики для целей налогообложения, аналитические регистры налогового учета.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- основные концепции налогового учета и отчетности;
- порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Уметь:

- проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;
- составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии

Владеть:

- навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

2. В теоретической части рассматривается следующая тема: формирование информации о налогооблагаемой базе по налогам в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Учетная политика организации для целей налогообложения.
2. Характеристика способов ведения налогового учета.

Задания:

1. Аналитические регистры налогового учета — это...

а) совокупность показателей, применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.

б) совокупность показателей, отраженная в сводных формах налогового учета за отчетный (налоговый) период.

в) сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.

2. Организация системы налогового учета - это...

а) совокупность показателей, влияющих на размер налоговой базы, критерии их систематизации в регистрах налогового учета, а также порядок ведения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета;

б) совокупность прав, обязанностей должностных лиц организаций, ответственных за состояние налогового учета, и определение порядка ведения налогового учета;

в) совокупность регистров налогового учета, определение порядка их ведения, формирование и отражение в регистрах информации об объектах учета.

3. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета

б) Изменения применяемых методов учета

в) Изменения законодательства о налогах и сборах

4. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

а) при продаже имущества

б) при приобретении имущества

в) при дарении имущества

| Рекомендуемые источники информации (№ источника) | | | |
|---|----------------|--------------|------------------|
| Основная | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1 | 1-2 | 1-2 | 1-7 |

Практическое занятие № 4. Организация и порядок ведения налогового учета.

1. Цель данной темы – рассмотреть порядок ведения налогового учета.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

— основные концепции налогового учета и отчетности;

— порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Уметь:

— проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;

— составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии

Владеть:

— навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

2. В теоретической части рассматривается следующая тема: формирование информации о налогооблагаемой базе по налогам в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Аналитические регистры налогового учета.

Задания:

1. Подтверждением данных налогового учета являются...

а) первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;

б) только первичные бухгалтерские документы;

в) только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.

2. Аналитические регистры налогового учета обязательно должны содержать следующие реквизиты:

а) наименование регистра, период (дату) составления, измерители операций в натуральном и денежном выражении, наименование хозяйственных операций, подпись лица, ответственного за составление указанного регистра;

б) наименование регистра, дату составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, личные подписи, расшифровка подписей;

в) наименование регистра, период составления, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, подпись исполнителя.

| Рекомендуемые источники информации (№ источника) | | | |
|---|----------------|--------------|------------------|
| Основная | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1 | 1-2 | 1-2 | 1-7 |

Практическое занятие № 5. Виды налоговых платежей и порядок их учета.

1. Цель данной темы – рассмотреть порядок ведения налогового учета.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

— основные концепции налогового учета и отчетности;

— порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Уметь:

— проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во

- внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;
— составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии

Владеть:

- навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия;
способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

2. В теоретической части рассматривается следующая тема: формирование информации о налогооблагаемой базе по налогам в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль.

Задания:

1. Функции налогового учета включают:

- а) фискальную функцию, контрольную функцию, функцию информационного обеспечения;
б) распределительную функцию, контрольную функцию, регулирующую функцию;
в) фискальную функцию, распределительную функцию, функцию информационного обеспечения.

2. Методология налогового учета - это...

- а) совокупность специальных приемов и способов, образующих взаимосвязанную систему налогового учета;
б) совокупность учетных налоговых регистров и способов их заполнения;
в) совокупность организационных приемов и установление специальных правил формирования учетно-налоговых показателей.

3. Рассчитать сумму акциза для хозяйствующего субъекта, осуществляющего переработку (доработку) подакцизного товара, приобретённого с акцизом от предприятия изготовителя. Даны: затраты хозяйствующего субъекта по улучшению качества продукции (без НДС) 200 т.р., прибыль – 120 тыс.р., ставка акциза – 20%.

Определить стоимость работ по улучшению качества, стоимость работ с акцизом, включаемый в отпускную цену, ставка акциза, уплачиваемая в бюджет.

4. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Таблица 1 – Исходные данные

| Показатель | |
|---|-----|
| Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок | 115 |
| Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб. | 115 |

| | |
|---|-------------|
| Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб. | 563 |
| Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб. | 30 |
| Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб. | 15 |
| Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того: - НДС, тыс. руб. | 115 11,5 |

5. ОАО «Ворсинка» является плательщиком НДС. Данное предприятие производит и реализует ковровые изделия.

За 1 квартал текущего года произведено и реализовано:

- 230 кв. м ковровых дорожек по цене 1200 руб. за 1 кв.м. без НДС;
- 150 кв.м. ковров по цене 1500 руб. за 1 кв.м. без НДС;
- 50 кв.м. прикроватных ковриков по цене 300 руб. за 1 кв.м. без НДС.

Для производства продукции было закуплено сырье (шерсть, основа, краска и т.д.) на сумму 930 000 руб. без НДС. Сырье оплачено, счет фактура имеется.

Кроме того, приобретен станок для резки основы за 460 000 руб. без НДС. Оплата станка прошла на 50%, счет фактура имеется.

Произведена оплата услуг по рекламе продукции на 25 600 руб. без НДС, счета фактуры нет.

Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 112 000 руб.

Требуется: исчислить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, указать сроки уплаты НДС, заполнить раздел 3 налоговой декларации по НДС.

6. Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

| Рекомендуемые источники информации (№ источника) | | | |
|---|----------------|--------------|------------------|
| Основная | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1 | 1-2 | 1-2 | 1-7 |

Практическое занятие № 6. Виды налоговых платежей и порядок их учета.

1. Цель данной темы – рассмотреть порядок ведения налогового учета.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- основные концепции налогового учета и отчетности;
- порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Уметь:

- проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;
- составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии

Владеть:

- навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

2. В теоретической части рассматривается следующая тема: формирование информации о налогооблагаемой базе по налогам в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Элементы налога на добавленную стоимость.
2. Формирование информации о налогооблагаемой базе по налогу на имущество в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения.
3. Транспортный налог.

Задания:

1. В налоговом учете к прямым расходам относятся...

- а) любые материальные затраты, все расходы на оплату труда работников организации и все суммы начисленной амортизации по основным средствам;
- б) материальные затраты в части расходов на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнения работ, оказания услуг), сумма начисленной амортизации по основным средствам;
- в) материальные затраты в части расходов на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, расходы на оплату труда персонала, участвовавшего в производстве, суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг), и иные расходы, за исключением внереализационных, согласно учетной политике налогоплательщика.

2. Стоимость сырья и материалов, списанных на производстве, может быть признана в налоговом учете по данным бухгалтерского учета при условии...

- а) совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете;
- б) наличия в стоимости сырья и материалов (в бухгалтерском учете) дополнительных затрат, связанных с их приобретением (страховых платежей, процентов за кредит, сумм налогов - НДС и использованием при списании одного и того же метода оценки;
- в) совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете и использования при списании одного метода их оценки.

1. Суммы амортизационных отчислений по основным средствам организации принимаются к налоговому учету на основании данных бухгалтерского учета...

- а) по всем основным средствам, независимо от года приобретения;
- б) только по основным средствам, приобретенным до 01.01.2002;

в) не может приниматься ни в коем случае.

2. Доходы будущих периодов в налоговом учете признаются по данным бухгалтерского учета, если в налоговом учете...

а) они включаются в состав прямых расходов;

б) они включаются в состав косвенных расходов;

в) принят один и тот же период их списания на текущие расходы.

3. Внереализационные доходы в налоговом учете отражаются на основании данных бухгалтерского учета...

а) во всех случаях их получения;

б) за исключением получения дохода в виде штрафов за нарушения условий хозяйственных договоров;

в) за исключением сумм восстановленных резервов по сомнительным долгам.

4. Отдельный налоговый учет внереализационных расходов требуется...

а) по всем видам внереализационных расходов;

б) только по расходам на создание резервов по сомнительным долгам;

в) только по расходам, связанных с обслуживанием ценных приобретенных налогоплательщиком бумаг.

1. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

2. ЗАО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

- 15 июня приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 320 000 руб. со сроком полезного использования 10 лет;
- 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации - 0,83 %. По договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;
- 10 августа реализован станок остаточной стоимостью 45 000 руб., первоначальная стоимость - 70 000 руб., сумма ежемесячной амортизации - 700 руб.

В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки, установленной в Ставропольском крае.

3. Определить сумму авансовых платежей транспортного налога и сумму платежа за год, если организация приобрела два легковых автомобиля:

- автомобиль № 1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 15 февраля;

- автомобиль № 2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля.

Согласно регионального закона организация обязана перечислять авансовые платежи по транспортному налогу. Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./ л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50 руб./ л.с.

4. На балансе организации имеются следующие средства:

1. ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил.

2. Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.

3. В июле предприятие купило Жигули ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с.

Ставки налога на автомобили легковые с мощностью двигателя:

1. До 100 л.с. – 5 руб.

2. 2. Свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 7 руб.
 На автомобиле грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб.
 Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей.

| Рекомендуемые источники информации (№ источника) | | | |
|---|----------------|--------------|------------------|
| Основная | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1 | 1-2 | 1-2 | 1-7 |

Практическое занятие № 7. Порядок формирования и представления налоговой отчетности.

1. Цель данной темы – рассмотреть общие требования к заполнению налоговой отчетности, порядок представления единой (упрощенной) налоговой и уточненной налоговой декларации (расчета).

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

- основные концепции налогового учета и отчетности;
- порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Уметь:

- проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;
- составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии

Владеть:

- навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

2. В теоретической части рассматривается следующая тема: сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей и представления налоговой декларации.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Требования законодательства к составлению и порядку представления налоговой отчетности.
2. Формирование налоговых деклараций.

Задания:

1. В налоговом учете не в полной сумме признаются следующие внереализационные расходы:

- а) Стоимость недостач материальных ценностей; расходы на содержание

арендованного имущества;

б) Проценты, уплачиваемые по деловым обязательствам; расходы, связанные с консервацией производственных мощностей;

в) Проценты, уплачиваемые по долговым обязательствам, стоимость недостач материальных ценностей.

2. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

а) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

3. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

а) последний день месяца каждого налогового периода

б) первый день месяца каждого налогового периода

в) второй день месяца каждого налогового периода

4. Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:

а) первый день месяца каждого налогового периода

б) день совершения передачи товаров, работ, услуг

в) последний день месяца каждого налогового периода

5. Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:

а) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации

б) необходимо восстанавливать

в) не надо восстанавливать

6. Налоговая декларация:

а) аналитический регистр налогового учета

б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган

в) расчет налога, произведенный налоговым органом

| Рекомендуемые источники информации (№ источника) | | | |
|---|----------------|--------------|------------------|
| Основная | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1 | 1-2 | 1-2 | 1-7 |

Практическое занятие № 8. Порядок формирования и представления налоговой отчетности.

1. Цель данной темы – рассмотреть общие требования к заполнению налоговой отчетности, порядок представления единой (упрощенной) налоговой и уточненной налоговой декларации (расчета).

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать:

— основные концепции налогового учета и отчетности;

— порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные

фонды.

Уметь:

- проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней;
- составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии

Владеть:

- навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

2. В теоретической части рассматривается следующая тема: сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей и представления налоговой декларации.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Ответственность за нарушение порядка представления налоговых деклараций.

Задания:

1. Расходы предприятия в отчетном периоде:

- куплены материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.), из них в производство отпущено - 80 000 руб. (без НДС);
- выплачена заработная плата персоналу - 40 000 руб.;
- амортизационные отчисления составили 25 000 руб., в том числе по неоплаченным основным средствам - 5000 руб.

Доходы предприятия составили: выручка за реализованную продукцию: 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);

Рассчитайте сумму налога на прибыль предприятия за отчетный период.

2. Доходы предприятия в отчетном периоде составили:

- реализована продукция собственного производства на сумму 2 360 000 руб. (в т.ч. НДС - 360 000 руб.);
- проданы покупные товары - 590 000 руб. (в т.ч. НДС - 90 000 руб.);
- получены проценты по депозитам - 15 000 руб.;
- доходы от участия в уставных капиталах других организациях (дивиденды по акциям) - 30 000 руб.;
- реализованы основные средства на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС - 18000 руб.).

Первоначальная стоимость основных средств - 200 000 руб., амортизация - 100 000 руб. оприходованы товары, по которым выявлен излишек в процессе инвентаризации - 5000 руб.

Расходы предприятия в отчетном периоде составили:

- себестоимость продукции собственного производства - 1 200 000 руб.;
- фактическая себестоимость проданных товаров - 400 000 руб.;
- расходы на доставку продукции - 100 000 руб.;
- административно-управленческие расходы - 61 000 руб.;
- уплачены проценты по кредитам - 25 000 руб.;
- уплачен налог на имущество - 12 000 руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая база - 800 000 руб. Сумма налога на прибыль - 192 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль. Сравните с приведенными данными.

| Рекомендуемые источники информации (№ источника) | | | |
|---|----------------|--------------|------------------|
| Основная | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1 | 1-2 | 1-2 | 1-7 |

3. Список литературы

3.1 Основная литература

1. Чернопяттов А.М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А.М. Чернопяттов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>

3.2 Дополнительная литература

1. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности : учебное пособие : [16+] / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова и др. ; под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836>

2. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 300 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>

3.3 Методическая литература

1. Методические указания для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность», для бакалавров направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

2. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность», для бакалавров направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

3.4 Интернет-ресурсы

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс.
2. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.
3. <https://www.gks.ru/> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.
4. <https://stavstat.gks.ru/> - Управление Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу.
5. <https://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
6. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>
7. Научная электронная библиотека e-library – www.elibrary.ru