

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

Кафедра финансового учета

**Планы практических (семинарских занятий)**

по дисциплине «Лабораторный практикум по налоговому учету»

ФГОС ВПО третьего поколения

по направлению 080100.68 «Экономика»

(магистерская программа «Учет, анализ и аудит»)

Утверждены на заседании кафедры финансового учета. Протокол №11 от 25 июня 2012г.

Разработчик: к.э.н.ст.препод. Алеткин П.А.

Казань 2013 г.

Тема 1. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и расходов, связанных с производством и реализацией (7 занятий)

#### Занятие 1

##### Практическое задание

1. Разработка перечня прямых и косвенных расходов в качестве составляющей учетной политики предприятия.
2. Оформление регистра налогового учета материальных расходов

#### Занятие 2.

##### Практическое задание

1. Оформление регистра налогового учета расходов на оплату труда
2. Формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества в налоговом учете.
3. Расчет величины амортизационной премии по капитальным вложениям на приобретение имущества и модернизацию.

#### Занятие 3.

##### Практическое задание

1. Оформление регистра налогового учета прочих расходов, связанных с производством и реализацией
2. Оформление регистров налогового учета прямых и косвенных расходов, связанных с производством и реализацией.

#### Занятие 4.

##### Практическое задание

1. Формирование показателей регистра учета расходов, не учитываемых для целей налогообложения.
2. Определение величины постоянных налоговых обязательств на основании данных о нормируемых расходах и расходах, не учитываемых для целей налогообложения и оформление их в Журнале регистрации хозяйственных операций.

## Занятие 5.

### Практическое задание

- 1.Формирование показателей регистра «Резерв на ремонт основных средств».
- 2.Формирование показателей доходов от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных доходов в налоговой декларации по налогу на прибыль на основании регистров налогового учета.

## Занятие 6.

Защита выполненного задания по разработке регистров налогового учета доходов и расходов

## Занятие 7.

Контрольная работа по теме «Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и расходов, связанных с производством и реализацией»

## **Тема 2.Учет внереализационных доходов и расходов**

## Занятие 8.

### Практическое задание

- 1.Составление регистров налогового учета внереализационных доходов и внереализационных расходов.
- 2.Формирование показателей регистра учета резерва по сомнительным долгам.
- 3.Определение величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств на основании данных о доходах и расходах, не связанных с реализацией товаров, работ, услуг и оформление их в Журнале регистрации хозяйственных операций.
- 4.Формирование показателей внереализационных доходов и внереализационных расходов в налоговой декларации по налогу на прибыль на основании регистров налогового учета.

## Занятие 9.

Защита выполненного задания по разработке регистров налогового учета внереализационных доходов и расходов

Занятие 10.

Контрольная работа по теме «Учет внереализационных доходов и расходов»

### **Тема 3. Практические особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций**

Занятие 11.

Практическое задание

1. Составление регистра налогового учета по операциям реализации амортизируемого имущества.

2. Составление регистра налогового учета по операциям уступки (переуступки) права требования.

3. Составление регистра налогового учета по операциям реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования.

4. Составление регистра налогового учета доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.

5. Формирование показателей регистра налогового учета финансовых результатов от реализации земельных участков.

6. Определение величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств по отдельным хозяйственным операциям и оформление их в Журнале регистрации хозяйственных операций.

Занятие 12.

Практическое задание

1. Формирование показателей налоговой декларации по налогу на прибыль по операциям реализации амортизируемого имущества, уступки права требования, реализации финансовым агентом услуги финансирования под уступку денежного требования, доходам и расходам обслуживающих производств и хозяйств на основании регистров налогового учета.

2. Составление регистра налогового учета убытков, переносимых на будущее.

3. Отражение величины переносимых убытков на будущее в декларации по налогу на прибыль.

4. Заполнение Журнала регистрации хозяйственных операций по погашению отложенных налоговых активов, возникших в связи с налоговыми убытками.

### Занятие 13.

#### Практическое задание

1. Оформление и составление налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
2. Сверка данных регистров налогового учета и налоговой декларации по налогу на прибыль.
3. Оформление показателей постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств в отчете о финансовых результатах.

### Занятие 14.

#### Практическое задание

1. Сверка показателей отчета о финансовых результатах с налоговыми расчетами по налогу на прибыль.
2. Выверка величины чистой прибыли по данным синтетического и аналитического учета к счету 99 «Прибыли и убытки».
3. Составление регистра-расчета информации о постоянных разницах и временных разницах.
4. Составление пояснений к отчету о финансовых результатах по раскрытию информации об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах, постоянных налоговых обязательствах, текущем налоге на прибыль в бухгалтерской отчетности.

### Занятие 15.

Защита выполненного задания по разработке регистров налогового учета отдельных хозяйственных операций, защита выполненного задания по заполнению показателей отчета и финансовых результатах, составлению пояснений к отчету о финансовых результатах, составлению регистров аналитического учета отложенных налогов

### Занятие 16.

Контрольная работа по теме «Практические особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций»