

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Центр магистратуры



Направление подготовки: 080100.68 - Экономика

Профиль подготовки: Учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Алеткин П.А. , Куликова Л.И.

**Рецензент(ы):**

Хамидуллина Г.И.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_ от "\_\_\_\_" 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК № \_\_\_\_ от "\_\_\_\_" 201\_\_ г

Регистрационный № 957934914

Казань  
2014

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) старший преподаватель, к.н. Алеткин П.А. кафедра финансового учета Отделение экономики предприятия , PAAlekin@kpfu.ru ; заведующий кафедрой, д.н. (профессор) Куликова Л.И. кафедра финансового учета Отделение экономики предприятия , LIKulikova@kpfu.ru

## 1. Цели освоения дисциплины

Цель дисциплины - раскрытие практических сторон правил составления налоговой и бухгалтерской отчетности и ведения учета отложенных налогов.

В процессе изучения дисциплины " Лабораторный практикум налоговому учету " необходимо решить следующие задачи:

- изучить концептуальные основы налогового учета в Российской Федерации;
- выявить общие и отличительные моменты в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета;
- ознакомиться с принципами и условиями признания доходов и расходов организаций для целей налогообложения прибыли, особенностей ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций;
- изучить основные принципы формирования учетной политики для целей налогообложения;
- сформировать знания о процедуре исчисления и отражения в бухгалтерском учете отложенных налогов;
- изучить правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль.

## 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " М2.ДВ.5 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.68 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе, 3, 4 семестры.

Данная учебная дисциплина включена в раздел М2.ДВ5 профессионального цикла и относится к вариативной части. Осваивается на втором курсе (3 и 4 семестр).

Изучению дисциплины "Лабораторный практикум по налоговому учету" предшествует освоение следующих дисциплин: "Микроэкономика (продвинутый уровень)", "Макроэкономика (продвинутый уровень)", "Методология научного творчества", "Балансоведение и балансовая политика", "Финансовый анализ (продвинутый уровень)".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Международные стандарты аудита", "Бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров", "Налоговое планирование", "Внутренний аудит", "Контроллинг".

## 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность готовить аналитические материалы для выявления различий в показателях доходов и расходов для целей налоговой и бухгалтерской отчетности
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и использовать данные налоговой и бухгалтерской отчетности для проведения экономических расчетов эффективности деятельности организации

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- концепции и принципы налогового учета;
- наиболее существенные отличия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета;
- принципы и условия признания доходов и расходов организации для целей налогообложения;
- особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций (реализации амортизируемого имущества, покупных товаров, ценных бумаг, операций по уступке права требования);
- правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль;

2. должен уметь:

- вести налоговый учет доходов и расходов организации, а также отдельных хозяйственных операций;
- формировать учетную политику организации для целей налогообложения;
- раскрывать информацию об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах, постоянных налоговых обязательствах, текущем налоге на прибыль (текущем налоговом убытке) в бухгалтерской отчетности;
- вести налоговый учет доходов и расходов организации, а также отдельных хозяйственных операций;

3. должен владеть:

- навыками формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- навыками составления налоговой отчетности;
- навыками составления отчета о финансовых результатах с раскрытием информации об отложенных налоговых активах и обязательствах.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- к организации системы налогового учета на предприятии;
- к моделированию учетной политики предприятия для целей налогообложения.

#### **4. Структура и содержание дисциплины/ модуля**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины отсутствует в 3 семестре; зачет в 4 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

#### **4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю Тематический план дисциплины/модуля**

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и расходов, связанных с производством и реализацией	3	0	0	10	0	контрольная работа домашнее задание
1.	Тема 1. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и расходов, связанных с производством и реализацией	4		0	4	0	контрольная работа домашнее задание
2.	Тема 2. Учет внереализационных доходов и расходов	4		0	6	0	контрольная работа домашнее задание
3.	Тема 3. Практические особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	4	0	0	12	0	контрольная работа домашнее задание
.	Тема . Итоговая форма контроля	4		0	0	0	зачет
	Итого			0	32	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

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

**практическое занятие (10 часа(ов)):**

Формирование показателей регистра налогового учета доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и регистра налогового учета внереализационных доходов. Разработка перечня прямых и косвенных расходов в качестве составляющей учетной политики предприятия. Оформление регистров налогового учета прямых и косвенных расходов, связанных с производством и реализацией. Формирование показателей регистра учета расходов, не учитываемых для целей налогообложения. Расчет нормируемых материальных расходов, расходов на оплату труда, прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Определение величины постоянных налоговых обязательств на основании данных о нормируемых расходах и оформление их в Журнале регистрации хозяйственных операций.

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

**практическое занятие (4 часа(ов)):**

Формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества в налоговом учете. Расчет величины амортизационной премии по капитальным вложениям на приобретение имущества и модернизацию. Определение отложенного налогового обязательства на основании данных о величине амортизационной премии и оформление его в Журнале регистрации хозяйственных операций. Формирование показателей регистра ?Резерв на ремонт основных средств?. Формирование показателей доходов от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных доходов в налоговой декларации по налогу на прибыль на основании регистров налогового учета.

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

### **практическое занятие (6 часа(ов)):**

Составление регистров налогового учета внереализационных доходов и внереализационных расходов. Налоговый учет курсовых разниц и расходов на услуги банков. Формирование показателей регистра учета резерва по сомнительным долгам. Расчет величины расходов в виде процентов по долговым обязательствам: банковскому кредиту, коммерческому кредиту, товарному залогу, векселям. Расчет величины доходов по выданным денежным и товарным займам, векселям. Товаров отгруженных различными вариантами. 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. Формирование показателей внереализационных доходов и внереализационных расходов в налоговой декларации по налогу на прибыль на основании регистров налогового учета.

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

### **практическое занятие (12 часа(ов)):**

Составление регистра налогового учета по операциям реализации амортизируемого имущества. Расчет величины убытка, признаваемого в следующих отчетных периодах, по операциям реализации амортизируемого имущества взаимозависимым и прочим лицам. Учет отложенных налоговых обязательств по операциям восстановления амортизационной премии и убыткам от реализации амортизируемого имущества. Составление регистра налогового учета по операциям уступки (переуступки) права требования. Определение даты признания и величины убытка по операциям уступки права требования в целях налогообложения в зависимости от срока передачи права требования долга третьему лицу. Составление регистра налогового учета по операциям реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования. Составление регистра налогового учета доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств. Формирование показателей регистра налогового учета финансовых результатов от реализации земельных участков. Определение величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств по отдельным хозяйственным операциям и оформление их в Журнале регистрации хозяйственных операций. 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. Расчет налоговой базы в зависимости от вида деятельности. Составление регистра налогового учета убытков, переносимых на будущее. Практические аспекты переноса убытка, полученного в налоговом учете по итогам отчетных периодов. Отражение величины переносимых убытков на будущее в декларации по налогу на прибыль. Заполнение Журнала регистрации хозяйственных операций по погашению отложенных налоговых активов, возникших в связи с налоговыми убытками. Оформление и составление налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Сверка данных регистров налогового учета и налоговой декларации по налогу на прибыль. Оформление показателей постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств в отчете о финансовых результатах. Сверка показателей отчета о финансовых результатах с налоговыми расчетами по налогу на прибыль. Выявление величины чистой прибыли по данным синтетического и аналитического учета к счету 99 ?Прибыли и убытки?. Составление регистра-расчета информации о постоянных разницах и временных разницах. 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.

#### 4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и расходов, связанных с производством и реализацией	3	0	подготовка домашнего задания	4	домашнее задание
				подготовка к контрольной работе	6	контрольная работа
1.	Тема 1. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и расходов, связанных с производством и реализацией	4		подготовка домашнего задания	10	домашнее задание
				подготовка к контрольной работе	12	контрольная работа
2.	Тема 2. Учет внереализационных доходов и расходов	4		подготовка домашнего задания	6	домашнее задание
				подготовка к контрольной работе	8	контрольная работа
3.	Тема 3. Практические особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	4	0	подготовка домашнего задания	12	домашнее задание
				подготовка к контрольной работе	18	контрольная работа
Итого					76	

#### 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Лабораторный практикум по налоговому учету" предполагает использование как традиционных (практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентаций, творческих заданий, кейсов, бизнес-симуляций.

#### 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

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

домашнее задание , примерные вопросы:

Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

контрольная работа , примерные вопросы:

Налоговый учет расходов на амортизацию. Методы начисления амортизации. Налоговый учет расходов на оплату труда.

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

домашнее задание , примерные вопросы:

Классификация и порядок признания доходов для целей налогообложения

контрольная работа , примерные вопросы:

Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства

**Тема 2. Учет внебухгалтерских доходов и расходов**

домашнее задание , примерные вопросы:

Особенности расчета и порядок признания курсовых разниц в налоговом учете

контрольная работа , примерные вопросы:

Налоговый учет расходов в виде процентов по кредитам и займам Налоговый учете резерва по сомнительным долгам

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

домашнее задание , примерные вопросы:

Налоговый учет операций реализации амортизуемого имущества. Налоговый учет операций уступки права требования.

контрольная работа , примерные вопросы:

Постоянные разницы. Учет постоянных налоговых активов и обязательств. Временные разницы. Учет отложенных налоговых активов. Временные разницы. Учет отложенных налоговых обязательств. Способы расчета текущего налога на прибыль. Порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль

**Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к зачету:

1. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.
2. Оценка имущества, применяемая для целей налогообложения.
3. Классификация и порядок признания доходов для целей налогообложения.
4. Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства.
5. Налоговый учет внебухгалтерских доходов.
6. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.
7. Налоговый учет расходов на амортизацию. Методы начисления амортизации.
8. Налоговый учет расходов на оплату труда.
9. Налоговый учет внебухгалтерских расходов.
10. Налоговый учет операций реализации амортизуемого имущества.
11. Налоговый учет операций уступки права требования.
12. Постоянные разницы. Учет постоянных налоговых активов и обязательств.
13. Временные разницы. Учет отложенных налоговых активов.
14. Временные разницы. Учет отложенных налоговых обязательств.
15. Способы расчета текущего налога на прибыль.
16. Порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль.

**7.1. Основная литература:**

Налоговый менеджмент , Горбачев, Сергей Викторович, 2011г.

Налоговое право, Крохина, Юлия Александровна, 2010г.

Финансовый учет, Куликова, Лидия Ивановна, 2012г.

Куликова, Лидия Ивановна.

Налоговый учет [Текст: электронный ресурс] : конспект лекций / Л. И. Куликова, Г. И.

Хамидуллина, Н. Б. Семенихина ; М-во образования и науки Рос. Федерации, ФГАОУ ВПО "Казан. (Приволж.) федер. ун-т", Ин-т экономики и финансов .? Электронные данные (1 файл: 1,197 Мб) .? (Казань : Казанский федеральный университет, 2012) .? Загл. с экрана .? Для 7-го семестра 4-го курса. Режим доступа: только для студентов и сотрудников КФУ .?

<UR>

## **7.2. Дополнительная литература:**

Налоговый учет и отчетность в современных условиях, Кругляк, Зинаида Ивановна; Калинская, Марина Валерьевна, 2013г.

Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях, Томшинская, Ирина Николаевна, 2013г.

Налоговый учет, Захарын, Владимир Реонадович, 2006г.

Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях, Башарина, Анастасия Владимировна; Черненко, Алексей Федорович, 2011г.

Налоговый учет, Нестеров, Геннадий Георгиевич; Терзиди, Андрей Владимирович, 2011г.

Налоговый учет: экономико-математические модели, методы и программные средства для оценки и минимизации затрат ресурсов на ведение и мониторинг, Родина, Ольга Валерьевна, 2011г.

## **7.3. Интернет-ресурсы:**

Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит - [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru)

Информационно-правовой портал - <http://www.garant.ru/>

Информационно-правовой портал - <http://www.klerk.ru/>

ИСПС Консультант Плюс - <http://www.consultant.ru>

Научная электронная библиотека - <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

Теория и практика налогового учета - [www.naluchet.ru](http://www.naluchet.ru)

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)**

Освоение дисциплины "Лабораторный практикум по налоговому учету" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

1. Компьютеры с доступом в интернет.

2. Аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.68 "Экономика" и магистерской программе Учет, анализ и аудит .

Автор(ы):

Алеткин П.А. \_\_\_\_\_

Куликова Л.И. \_\_\_\_\_

"\_\_" 201 \_\_ г.

Рецензент(ы):

Хамидуллина Г.И. \_\_\_\_\_

"\_\_" 201 \_\_ г.