

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр заочного и дистанционного обучения



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по образовательной деятельности КФУ
Проф. Д.А. Таюрский

» _____ 20__ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины
Налоговый учет Б1.В.ДВ.20

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: не предусмотрено

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: на базе ПО

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Куликова Л.И. , Семенихина Н.Б. , Хамидуллина Г.И.

Рецензент(ы):

Тухватуллин Р.Ш.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр заочного и дистанционного обучения):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 9549519

Казань
2019

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) профессор, д.н. (профессор) Куликова Л.И. кафедра учета, анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов , LIKulikova@kpfu.ru ; доцент, к.н. Семенихина Н.Б. кафедра учета, анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов , NBSemenihina@kpfu.ru ; доцент, к.н. Хамидуллина Г.И. кафедра учета, анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов , Guzel.Hamidullina@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области ведения налогового учета и составления налоговых деклараций.

Изучение данной дисциплины предполагает решение следующих задач:

- формирование у студентов знаний о моделях налогового учета;
- изучение правил признания доходов и расходов организаций для целей налогообложения прибыли;
- изучение особенностей ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций;
- отражение порядка составления декларации по налогу на прибыль организаций;
- изучение правил 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 Б.3.В.13. профессионального цикла и относится к вариативной части. Осваивается на четвертом курсе (7 семестр) по дневной форме обучения и на 5 курсе по заочной форме обучения.

Изучению дисциплины "Налоговый учет" предшествует освоение следующих дисциплин: "Бухгалтерский финансовый учет", "Налоги и налогообложение", "Международные стандарты финансовой отчетности", "Бухгалтерское дело"

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Аудит", "Контроль и ревизия"

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-2 (профессиональные компетенции)	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ПК-17 (профессиональные компетенции)	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18 (профессиональные компетенции)	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- модели налогового учета;

- порядок ведения налогового учета доходов организации;
- порядок ведения налогового учета расходов организации;
- особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций (реализации амортизируемого имущества, покупных товаров, ценных бумаг, операций по уступке права требования);
- порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль;
- правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль;
- сущность упрощенной системы налогообложения;
- основные формы налоговой отчетности, их содержание и порядок составления.

2. должен уметь:

- вести налоговый учет доходов и расходов организации, а также отдельных хозяйственных операций;
- формировать налоговую базу по налогу на прибыль;
- вести налоговый учет в условиях применения специальных режимов налогообложения.

3. должен владеть:

- практическими навыками составления налоговых деклараций;
- порядком ведения налоговых регистров;
- правилами составления отчета о финансовых результатах с отражением отложенных налогов.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- выбрать модель налогового учета для предприятия с учетом ее организационных особенностей;
- разработать регистры налогового учета для предприятия;
- связать данные бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: отсутствует в 7 семестре; экзамен в 8 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. Сущность и принципы налогового учета	7	1	1	1	0	Устный опрос
2.	Тема 2. Налоговый учет доходов организации	7	2-3	1	1	0	Устный опрос Творческое задание
3.	Тема 3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией	7	4-5	1	2	0	Контрольная работа Творческое задание Устный опрос
4.	Тема 4. Налоговый учет внереализационных расходов	7	6	1	2	0	Творческое задание Устный опрос
5.	Тема 5. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	8	7	2	2	0	Творческое задание Устный опрос
6.	Тема 6. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	8	8	2	2	0	Творческое задание Устный опрос
7.	Тема 7. Учет расчетов по налогу на прибыль	8	9-11	2	2	0	Контрольная работа Творческое задание Устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	8		0	0	0	Экзамен
	Итого			10	12	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность и принципы налогового учета

лекционное занятие (1 часа(ов)):

Налоговый учет как система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль. Цель и задачи налогового учета. Объекты налогового учета. Модели налогового учета

практическое занятие (1 часа(ов)):

Решение практических заданий из Методической разработки для практических и семинарских занятий

Тема 2. Налоговый учет доходов организации

лекционное занятие (1 часа(ов)):

Порядок признания доходов для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. Особенности налогового учета по операциям реализации по договорам комиссии и на условиях товарного кредита. Внереализационные доходы. Признание доходов при методе начисления. Порядок налогового учета отдельных видов внереализационных доходов. Налоговый учет доходов от долевого участия в других организациях. Особенности определения налоговой базы по доходам в зависимости от источника дохода. Порядок исчисления суммы налога, подлежащей удержанию из доходов налогоплательщика ? получателя дивидендов. Налоговый учет доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств. Налоговый учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам. Особенности признания доходов в виде процентов в организациях, применяющих метод начисления. Требования к ведению налогового учета в виде процентов. Налоговый учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества. Оценка безвозмездно полученного имущества для целей налогообложения. Налоговый учет доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

практическое занятие (1 часа(ов)):

Решение практических заданий из Методической разработки для практических и семинарских занятий

Тема 3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

лекционное занятие (1 часа(ов)):

Понятие и группировка расходов. Признание расходов для целей налогообложения. Расходы, связанные с производством и реализацией. Материальные расходы, их классификация и оценка для целей налогообложения. Налоговый учет материальных расходов. Расходы на оплату труда. Особенности расходов в виде сумм платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также сумм платежей (взносов) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников. Налоговый учет расходов на оплату труда. Амортизационные отчисления. Понятие об амортизируемом имуществе. Порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп. Методы и порядок расчета сумм амортизации для целей налогообложения. Налоговый учет расходов на амортизацию. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией. Расходы, принимаемые для целей налогообложения в ограниченных размерах. Расходы, признаваемые в размерах и порядке, установленных законодательством Российской Федерации. Расходы, порядок принятия которых к учету регулируется постановлением Российской Федерации. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, работ или услуг. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде. Прямые и косвенные расходы. Распределение прямых расходов на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Решение практических заданий из Методической разработки для практических и семинарских занятий

Тема 4. Налоговый учет внереализационных расходов

лекционное занятие (1 часа(ов)):

Понятие и состав внереализационных расходов для целей налогообложения. Порядок признания расходов при методе начисления и при кассовом методе. Особенности отнесения процентов по полученным заемным средствам к внереализационным расходам. Порядок ведения налогового учета расходов в виде процентов, уплаченных по договорам займа и кредита. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. Порядок формирования и использования резервов. Особенности ведения налогового учета расходов на формирование резервов. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Решение практических заданий из Методической разработки для практических и семинарских занятий

Тема 5. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Налоговый учет операций реализации амортизируемого имущества. Требования к учету доходов и расходов по операциям реализации амортизируемого имущества. Признание положительной и отрицательной разницы по операциям реализации имущества для целей налогообложения. Налоговый учет операций реализации покупных товаров. Методы оценки стоимости приобретения покупных товаров при определении финансового результата от их реализации. Порядок определения расходов по торговым операциям. Особенности налогового учета по операциям уступки (переуступки) права требования. Признание убытка по операциям уступки права требования в целях налогообложения в зависимости от срока передачи права требования долга третьему лицу. Особенности ведения налогового учета по операциям реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования. Налоговый учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств. Классификация обслуживающих производств и хозяйств. Условия, при соблюдении которых признается убыток от деятельности обслуживающих производств и хозяйств. Особенности признания расходов на содержание объектов обслуживающих производств и хозяйств для налогоплательщиков, являющихся градообразующими организациями.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Решение практических заданий из Методической разработки для практических и семинарских занятий

Тема 6. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль. Особенности определения налоговой базы в зависимости от вида деятельности. Расчет налоговой базы. Перенос убытков на будущее. Особенности переноса убытков по деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения. Налоговая декларация. Правила ее составления.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Решение практических заданий из Методической разработки для практических и семинарских занятий

Тема 7. Учет расчетов по налогу на прибыль

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль. Постоянные разницы. Причины возникновения постоянных разниц. Порядок формирования информации о постоянных разницах. Учет постоянных налоговых обязательств. Учет постоянных налоговых активов. Понятие временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Причины возникновения вычитаемых временных разниц. Признание и отражение в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов. Причины возникновения налогооблагаемых временных разниц. Признание и отражение в бухгалтерском учете отложенных налоговых обязательств. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль. Отражение в бухгалтерском учете суммы начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль за отчетный период. Текущий налог на прибыль, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, постоянного налогового актива, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Варианты учета текущего налога на прибыль в соответствии с учетной политикой организации. Раскрытие информации об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах, постоянных налоговых обязательствах, текущем налоге на прибыль (текущем налоговом убытке) в бухгалтерской отчетности.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Решение практических заданий из Методической разработки для практических и семинарских занятий

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. Сущность и принципы налогового учета	7	1	подготовка к устному опросу	12	устный опрос
2.	Тема 2. Налоговый учет доходов организации	7	2-3	подготовка к творческому заданию	8	творческое задание
				подготовка к устному опросу	8	устный опрос
3.	Тема 3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией	7	4-5	подготовка к контрольной работе	10	контрольная работа
				подготовка к творческому заданию	5	творческое задание
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
4.	Тема 4. Налоговый учет внереализационных расходов	7	6	подготовка к творческому заданию	8	творческое задание
				подготовка к устному опросу	2	Устный опрос
				подготовка к устному опросу	8	устный опрос
5.	Тема 5. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	8	7	подготовка к творческому заданию	1	Творческое задание
				подготовка к творческому заданию	7	творческое задание
				подготовка к устному опросу	2	Устный опрос
				подготовка к устному опросу	7	устный опрос
6.	Тема 6. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	8	8	подготовка к творческому заданию	9	Творческое задание
				подготовка к устному опросу	8	Устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
7.	Тема 7. Учет расчетов по налогу на прибыль	8	9-11	подготовка к контрольной работе	4	Контрольная работа
				подготовка к творческому заданию	5	Творческое задание
				подготовка к устному опросу	8	Устный опрос
Итого					113	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Налоговый учет" 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: обсуждение проблемных практических ситуаций (и бизнес-симуляций).

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

Тема 1. Сущность и принципы налогового учета

устный опрос , примерные вопросы:

1. Каковы цель и задачи налогового учета? Что понимается под объектами налогового учета? 2. Какие выделяются принципы налогового учета (денежного измерения, имущественной обособленности, непрерывности деятельности организации, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения норм и правил налогового учета, равномерности признания доходов и расходов). 3. Какие имеются различия в построении и содержании бухгалтер-ского и налогового учета, в их нормативном регулировании и методологии? 4. Чем отличаются правила оценки имущества и обязательств организации в бухгалтерском и налоговом учете?

Тема 2. Налоговый учет доходов организации

творческое задание , примерные вопросы:

1. Каковы цель и задачи налогового учета? Что понимается под объектами налогового учета? 2. Какие выделяются принципы налогового учета (денежного измерения, имущественной обособленности, непрерывности деятельности организации, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения норм и правил налогового учета, равномерности признания доходов и расходов). 3. Какие имеются различия в построении и содержании бухгалтер-ского и налогового учета, в их нормативном регулировании и методологии? 4. Чем отличаются правила оценки имущества и обязательств организации в бухгалтерском и налоговом учете?

устный опрос , примерные вопросы:

1. Основные принципы признания доходов для целей налогообложения. Особенности определения налоговой базы по доходам в зависимости от источника дохода. 2. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. Особенности налогового учета по операциям реализации по договорам комиссии и на условиях товарного кредита. 3. Внереализационные доходы. Признание доходов при методе начисления. Порядок налогового учета отдельных видов внереализационных доходов. 4. Внереализационные доходы. Признание доходов при методе начисления. Порядок налогового учета отдельных видов внереализационных доходов.

Тема 3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

контрольная работа , примерные вопросы:

Задание 1. На основе исходной информации определите величину материальных расходов налогового периода. Исходная информация: 1.03.2012г. ЗАО "Сладко" была проведена инвентаризация материалов, в результате которой была обнаружена недостача в пределах норм естественной убыли на сумму 8000 руб. 5.03.2012г. общество "Сладко" приняло к оплате счета ООО "Грузовозофф" за доставку муки на склад организации на сумму 11800руб., в том числе НДС 18%. 9.03.20__г. обществом была приобретена форменная одежда на сумму 50000 руб. 11.03.20__г. были приобретены для нужд работников лаборатории средства индивидуальной защиты на сумму ? 18000 руб., кроме того НДС. Задание 2. На основе исходной информации определите размер расходов по договору добровольного страхования жизни за налоговый период. Составьте расчет. Исходная информация: ЗАО "Сладко" 01.09.20__г. заключила договор страхования жизни сроком на 6 лет с ежегодной уплатой взносов. Страховая премия за 2012г. уплачена 1.08.2012г. в размере 120000руб. Расходы на оплату труда (без учета затрат по страхованию) составили: в августе ? 40000, в сентябре ? 43000 руб., в октябре ? 45000 руб., в ноябре ? 50000 руб., в декабре ? 55000руб. Задание 3. 3.5. На основе исходных данных, приведенных в таблице 1 определите: - объекты основных средств, не подлежащих амортизации в целях налогообложения; - амортизационную группу и срок полезного использования амортизируемого имущества для целей налогообложения; - по каким объектам основных средств могут быть применены специальные повышающие коэффициенты к основной норме амортизации; - рассчитайте сумму амортизации за январь 2012г. нелинейным методом.

творческое задание , примерные вопросы:

1. Проанализировать возможность признания расходов (обоснованность расходов) для целей налогообложения с точки зрения их направленности на получение дохода в следующих ситуациях: 1.1. Налогоплательщик не получил дохода или получил убыток в конкретном отчетном (налоговом) периоде; 1.2. Расход не приводит к получению дохода, но необходим для деятельности налогоплательщика; 1.3. Произведенные затраты несоразмерны полученному доходу; 1.4. В конкретном отчетном (налоговом) периоде налогоплательщик не вел деятельности, направленной на получение дохода; 1.5. Расходы связаны с организацией деятельности; 1.6. Осуществлена плата за услуги в период, когда услуги фактически не оказывались. 2. Изучить порядок признания расходов во взаимосвязи с гражданско-правовыми аспектами в следующих ситуациях: 2.1. Расходы осуществлены при отсутствии гражданско-правового договора; 2.2. Расходы понесены при отсутствии государственной регистрации договора; 2.3. При заключении договора контрагент не имел права распоряжаться имуществом; 3. Изучить условия подтверждения расходов первичными документами и ответить на вопросы: 3.1. Можно ли признать расходы, если первичные документы отсутствуют? 3.2. Можно ли подтвердить расходы документами, составленными в электронном виде? 3.3. Могут ли расходы подтверждаться документами, составленными не по унифицированной форме (с ее нарушением)? 3.4. Можно ли признать расходы, если в первичных документах, для которых не предусмотрена унифицированная форма, нет всех обязательных реквизитов? 3.5. Можно ли признать расходы, если в первичном документе нет расшифровок подписей? 3.6. Свидетельствует ли недостоверность сведений в первичных документах об отсутствии документального подтверждения расходов? 3.7. Могут ли подтверждать расходы первичные документы, выданные от имени несуществующего юридического лица или незарегистрированного индивидуального предпринимателя? 3.8. Могут ли первичные документы, которые выданы юридическим лицом, не состоящим на налоговом учете (указавшим недостоверный ИНН), подтверждать расходы? 4. Проанализировать следующие спорные моменты по учету стоимости материально-производственных запасов и ответить на следующие вопросы: 4.1. Включаются ли в стоимость материально-производственных запасов (далее МПЗ) суммы НДС, которые нельзя принять к налоговому вычету из-за отсутствия документов? 4.2. Включается ли в стоимость МПЗ плата за приобретение квот? 4.3. Включается ли в стоимость МПЗ плата за простой вагонов? 5. Рассмотреть особенности учета в качестве расхода естественную убыль в следующих случаях: 5.1. На предприятии не утверждены нормы естественной убыли 5.2. Учитываются потери при хранении товаров в торговом зале магазина самообслуживания 6. Определить, может ли организация в отношении разных групп сырья и материалов применять разные методы оценки.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Как классифицируются расходы организации для целей налогообложения? Чем данная классификация отличается от классификации расходов, предусмотренной нормативными документами по бухгалтерскому учету? 2. Каков порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения? 3. Как осуществляется налоговый учет материальных расходов? Каковы критерии признания затрат в качестве материальных расходов для целей налогообложения? 4. Каков состав расходов на оплату труда, учитываемых для целей налогообложения? Каковы особенности признания расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет? 5. Как ведется налоговый учет расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации? Каков предельный размер расходов по договорам добровольного страхования, включаемых в состав расходов на оплату труда? 1. Налоговый учет расходов на амортизацию. Методы начисления амортизации. 2. Налоговый учет прочих расходов. Спорные вопросы признания прочих расходов для целей налогообложения. 3. Классификация расходов, связанных с производством и реализацией, на прямые и косвенные расходы. Определение доли расходов, признаваемых в отчетном (налоговом) периоде.

Тема 4. Налоговый учет внереализационных расходов

творческое задание , примерные вопросы:

1. Определить, включаются ли во внереализационные расходы затраты на содержание имущества, переданного в аренду, если доход от этой деятельности отсутствует. 2. Изучить порядок учета процентов по займам и кредитам и ответить на следующие вопросы. 2.1. Признаются ли внереализационными расходами проценты по кредитам (займам), использованным для выдачи беспроцентных займов третьим лицам? 2.2. Признаются ли внереализационными расходами проценты по кредитам (займам), направленным на выдачу кредитов (займов) третьим лицам под более низкий процент? 2.3. Признаются ли внереализационными расходами проценты по кредитам (займам), если полученные суммы должник безвозвратно передал третьим лицам? 2.4. Признаются ли внереализационными расходами проценты по долговым обязательствам, направленным на погашение ранее полученных кредитов (займов)? 2.5. Являются ли внереализационными расходами суммы процентов по займу (кредиту), направленному на приобретение (строительство) амортизируемого имущества? 2.6. Признается ли внереализационным расходом разница между номиналом векселя и суммой, полученной при его досрочном погашении? 2.7. Признается ли внереализационным расходом дисконт между ценой погашения и ценой продажи векселя, полученного в качестве оплаты товаров (работ, услуг)? 3. Признаются ли внереализационными расходами проценты по кредиту (займу), использованному не по целевому назначению? 4. Как определяется предельный размер процентов, если в квартале (месяце) получено одно долговое обязательство? 5. Вправе ли налогоплательщик выбирать порядок определения предельной величины процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом? 6. Признаются ли сопоставимыми долговые обязательства, полученные в разные налоговые периоды? 7. Какие сроки, объемы, меры обеспечения считаются сопоставимыми в целях определения предельной величины процента? 8. Имеет ли значение для оценки сопоставимости долговых обязательств статус кредитора (заимодавца)? 9. Являются ли сопоставимыми обязательства, одно из которых оформлено векселем, а другое нет? 10. Являются ли сопоставимыми обязательства, полученные от одного и того же кредитора? 11. Можно ли учитывать во внереализационных расходах суммы без-надежной задолженности, меры по взысканию которой не принимались? 12. Можно ли учесть во внереализационных расходах проценты по долговым обязательствам, которые признаны безнадежными долго-ми? 13. Нужно ли подтверждать ликвидацию должника для включения долга в расходы, если срок исковой давности истек? 14. Правомерно ли учитывать в составе внереализационных расходов стоимость акций ликвидированного акционерного общества? 15. Учитываются ли в расходах суммы невозвращенных займов?

Устный опрос , примерные вопросы:

1 Каков состав и порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения? 2. В чем заключается особенность признания расходов в виде процентов по долговым обязательствам? Какие способы признания расходов в виде процентов предусмотрены налоговым законодательством? 3. Каков порядок формирования резервов по сомнительным долгам, признаваемых расходом для целей налогообложения?

устный опрос , примерные вопросы:

1 Каков состав и порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения? 2. В чем заключается особенность признания расходов в виде процентов по долговым обязательствам? Какие способы признания расходов в виде процентов предусмотрены налоговым законодательством? 3. Каков порядок формирования резервов по сомнительным долгам, признаваемых расходом для целей налогообложения?

Тема 5. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций

Творческое задание , примерные вопросы:

1. Рассмотреть порядок отражения в налоговом учете реализации амортизируемого имущества и ответить на следующие вопросы: 1.1. Учитывается ли при определении остаточной стоимости амортизационная премия? 1.2. Какие расходы уменьшают доходы от реализации имущества, полученного безвозмездно? 1.3. Применяется ли срок списания убытков, если имущество продано с убытком судебным приставом-исполнителем? 1.4. Как учитываются убытки от реализации жилых помещений? 1.5. Применяются ли специальные коэффициенты при исчислении срока, в течение которого учитывается убыток от реализации амортизируемого имущества - предмета лизинга? 1.6. Как учитывается убыток от реализации амортизируемого имущества, которое фактически используется дольше установленного срока полезного использования? 2. Рассмотреть порядок отражения в налоговом учете реализации прочего имущества и ответить на следующие вопросы: 2.1. Как учитываются расходы на приобретение земельных участков? 2.2. Можно ли уменьшить доходы от реализации прочего имущества на расходы по его созданию? 2.3. Можно ли уменьшить доход от реализации объекта незавершенного строительства на стоимость этого объекта? 2.4. Можно ли учесть расходы и убыток при реализации прочего имущества, если первичные документы, подтверждающие расходы, не сохранились? 2.5. Можно ли уменьшить доход от реализации имущества, приобретенного за счет целевых средств, на расходы по его приобретению? 2.6. Какие расходы уменьшают доходы от реализации запасов (ценностей), выявленных при инвентаризации либо полученных при демонтаже, ликвидации или разборке выводимых из эксплуатации основных средств? 3. Рассмотреть порядок отражения в налоговом учете реализации имущественных прав и ответить на следующие вопросы: 3.1. Можно ли уменьшить доходы от реализации доли в уставном капитале на суммы взносов в уставный капитал? 3.2. Можно ли учесть убыток, который возник при реализации доли в уставном капитале по цене ниже цены ее приобретения (ниже стоимости вклада в уставный капитал)? 4. Определить, можно ли применять одновременно несколько методов оценки покупных товаров при их списании в результате продажи.

творческое задание , примерные вопросы:

1. Рассмотреть порядок отражения в налоговом учете реализации амортизируемого имущества и ответить на следующие вопросы: 1.1. Учитывается ли при определении остаточной стоимости амортизационная премия? 1.2. Какие расходы уменьшают доходы от реализации имущества, полученного безвозмездно? 1.3. Применяется ли срок списания убытков, если имущество продано с убытком судебным приставом-исполнителем? 1.4. Как учитываются убытки от реализации жилых помещений? 1.5. Применяются ли специальные коэффициенты при исчислении срока, в течение которого учитывается убыток от реализации амортизируемого имущества - предмета лизинга? 1.6. Как учитывается убыток от реализации амортизируемого имущества, которое фактически используется дольше установленного срока полезного использования? 2. Рассмотреть порядок отражения в налоговом учете реализации прочего имущества и ответить на следующие вопросы: 2.1. Как учитываются расходы на приобретение земельных участков? 2.2. Можно ли уменьшить доходы от реализации прочего имущества на расходы по его созданию? 2.3. Можно ли уменьшить доход от реализации объекта незавершенного строительства на стоимость этого объекта? 2.4. Можно ли учесть расходы и убыток при реализации прочего имущества, если первичные документы, подтверждающие расходы, не сохранились? 2.5. Можно ли уменьшить доход от реализации имущества, приобретенного за счет целевых средств, на расходы по его приобретению? 2.6. Какие расходы уменьшают доходы от реализации запасов (ценностей), выявленных при инвентаризации либо полученных при демонтаже, ликвидации или разборке выводимых из эксплуатации основных средств? 3. Рассмотреть порядок отражения в налоговом учете реализации имущественных прав и ответить на следующие вопросы: 3.1. Можно ли уменьшить доходы от реализации доли в уставном капитале на суммы взносов в уставный капитал? 3.2. Можно ли учесть убыток, который возник при реализации доли в уставном капитале по цене ниже цены ее приобретения (ниже стоимости вклада в уставный капитал)? 4. Определить, можно ли применять одновременно несколько методов оценки покупных товаров при их списании в результате продажи.

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Каковы особенности определения расходов при реализации амортизируемого имущества для целей налогообложения? Каким образом убыток, полученный при реализации амортизируемого имущества, включается в состав прочих расходов налогоплательщика? 2. Как ведется налоговый учет операций с амортизируемым имуществом?

устный опрос , примерные вопросы:

1. Каковы особенности ведения налогового учета операций по реализации покупных товаров?
2. Как признается убыток по операциям уступки права требования?

Тема 6. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

Творческое задание , примерные вопросы:

Задание: 1. На основании данных отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета в журнале регистрации хозяйственных операций 2. Для обобщения информации о постоянных и временных разниц используйте регистр-расчет. 3. Рассчитайте суммы УРНП (УДНП), ПНО, ПНА, ОНО, ОНА, ТНП и отразите на счетах бухгалтерского учета. 4. Составьте отчет о финансовых результатах за 1 квартал.

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль? 2. Как рассчитываются налог на прибыль и авансовые платежи по налогу на прибыль?

Тема 7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Контрольная работа , примерные вопросы:

Задание: 1. На основании данных отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета в журнале регистрации хозяйственных операций 2. Для обобщения информации о постоянных и временных разниц используйте регистр-расчет. 3. Рассчитайте суммы УРНП (УДНП), ПНО, ПНА, ОНО, ОНА, ТНП и отразите на счетах бухгалтерского учета. 4. Составьте отчет о финансовых результатах за 1 квартал.

Творческое задание , примерные вопросы:

На основании приведенных данных в задачах 1-2.: - рассчитайте налог на прибыль за 1 квартал ; - укажите возникшие в отчетном периоде временные и постоянные разницы. Заполнить ?Регистр-расчет для обобщения информации о постоянных и временных разниц? ; - определите суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, ОНА, ОНО, ПНО, ПНА и составить соответствующие записи по отражению их в учете; - составьте Отчет о прибылях и убытках.

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Каким образом рассчитываются постоянные разницы, постоянные налоговые обязательства и активы? 2. Каким образом рассчитываются временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства? 3. Какие способы расчета и учета текущего налога на прибыль предусмотрены в бухгалтерском учете? 4. Какая взаимосвязь показателей отчета о прибылях и убытках и налоговых расчетов по налогу на прибыль? 5. Каким образом раскрывается информация об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах, постоянных налоговых обязательствах, текущем налоге на прибыль в бухгалтерской отчетности?

Итоговая форма контроля

экзамен (в 8 семестре)

Примерные вопросы к экзамену:

Билет 1.

Задание 1. Дайте ответ на следующий вопрос: Как осуществляется налоговый учет материальных расходов? Каковы критерии признания затрат в качестве материальных расходов для целей налогообложения?

Задание 2.

1. На основании данных отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.
2. Для обобщения информации о постоянных и временных разниц используйте регистр-расчет.

3. Рассчитайте суммы УРНП (УДНП), ПНО, ПНА, ОНО, ОНА, Нн (текущего налога на прибыль и отразите на счетах бухгалтерского учета.

4. Составьте отчет о финансовых результатах за 1 квартал.

Исходная информация.

1. Выручка от реализации готовой продукции составила 1416000 руб., в т.ч. НДС.

2. Списана производственная себестоимость отгруженной продукции по данным бухгалтерского учета - 400000 руб., в т.ч. начисленная амортизация по данным б/у составила 50000, по данным н/у составила 40000 руб.

3. Списаны управленческие расходы по данным б/у в сумме 160000, в т.ч.

а) Представительские расходы по данным б/у в сумме 30000 руб. (справочно: расходы на оплату труда по данным б/у 180000, по данным н/у - 150000

б) Расходы на оплату обучения на курсах повышения квалификации составили 10000 руб.

4. 31.01 образован резерв по сомнительным долгам на сумму 80000 руб.

5. Списана кредиторская задолженность по истечению срока исковой давности на сумму 236000 руб., в т.ч. НДС.

6. Списана недостача готовой продукции, виновные лица не установлены. На факт пропажи был составлен акт в присутствии органов внутренних дел.

7. Начислены проценты по займу. Сумма займа составляет 100000 руб., проценты -25% годовых. Займ получен 31.12 предыдущего года сроком на 60 дней.

Справочно: Сопоставимые обязательства в течение квартала не возникали.

Полный комплект экзаменационных билетов находится в учебно-методическом комплексе на кафедре.

7.1. Основная литература:

Налоговый учет и отчетность, Бодрова, Татьяна Васильевна, 2010г.

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

1. Малис Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=563163>

2. Кругляк З.И. Налоговый учет: Учебное пособие (ФГОС) / Кругляк З.И., Калининская М.В. - Рн/Д: Феникс, 2016. - 377 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=912339>

3. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Селезнева Н.Н. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 224 с.: [-http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=872156](http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=872156)

4. Куликова Л.И. 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) .

7.2. Дополнительная литература:

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

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

1. Батуева Д.Д. Системные взаимосвязи бухгалтерского учета и налогового менеджмента: Монография / Д.Д. Батуева. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 116 с.: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=170897>

2. Борзунова О.А. Налоговый кодекс Российской Федерации от создания до наших дней / Борзунова О.А. - М.: Юстицинформ, 2010. - 296 с.: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=243597>

3. Евстегнеев Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстегнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 270 с.: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=316478>

7.3. Интернет-ресурсы:

1. Информационно-правовой портал - <http://www.garant.ru/>
2. ИСПС Консультант Плюс - <http://www.consultant.ru>
3. Научная электронная библиотека - elibrary.ru - <http://elibrary.ru/defaultx.asp>
4. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит - www.audit-it.ru
5. Информационно-правовой портал Минфина РФ или официальные материалы по МСФО Министерство финансов РФ - http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налоговый учет" 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.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Лекционные аудитории с мультимедиапроектором, ноутбуком и экраном.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки не предусмотрено .

Автор(ы):

Куликова Л.И. _____

Семенихина Н.Б. _____

Хамидуллина Г.И. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Тухватуллин Р.Ш. _____

"__" _____ 201__ г.