

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт управления, экономики и финансов

Кафедра учета, анализа и аудита

П.А.Алеткин

ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ

Учебно-методическое пособие

для проведения практических занятий и самостоятельной работы

студентов, обучающихся по направлению

38.04.01 – Экономика

(магистерская программа «Учет, аудит и финансовый консалтинг»)

Казань 2020

УДК 821.111.09

ББК ШЗ(4)

Принято на заседании учебно-методической комиссии ИУЭФ

Протокол № 7 от 12 марта 2020 года

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент кафедры

учета, анализа и аудита КФУ **А.В. Ивановская;**

кандидат экономических наук,

доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов Казанского кооперативного института (филиал) Российского университета кооперации **Е.А. Астраханцева**

Алеткин П.А.

Лабораторный практикум по налоговому учету: учебно-методическое пособие для проведения практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 38.04.01 – Экономика (магистерская программа «Учет, аудит и финансовый консалтинг») / П.А.Алеткин. – Казань: Казан. ун-т, 2020. – 47 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» (магистерская программа «Учет, аудит и финансовый консалтинг») и имеет целью способствовать системному изучению дисциплины «Лабораторный практикум по налоговому учету» и закреплению теоретического материала в процессе проведения практических занятий и выполнения самостоятельной работы обучающихся.

© Алеткин П.А. 2020

© Казанский университет, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Часть I. Задания для семинарских (практических) занятий и самостоятельной Работы	5
Тема 1. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и расходов, связанных с производством и реализацией	5
Тема 2. Учет внереализационных доходов и расходов	12
Тема 3. Практические особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	18
Часть II. Практические задания и теоретические вопросы для контроля знаний обучающихся	25

Введение

Учебно-методическое пособие предназначено для подготовки обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика» и способствует системному изучению дисциплины «Лабораторный практикум по налоговому учету». Представленное учебно-методическое пособие ставит целью закрепить теоретический материал по курсу в процессе решения заданий по применению положений Налогового Кодекса РФ в коммерческих организациях.

Методическая разработка состоит из двух частей:

- часть I «Задания для семинарских (практических) занятий и самостоятельной работы»;
- часть II «Практические задания и теоретические вопросы для контроля знаний обучающихся».

Первая часть учебно-методического пособия предназначена для проведения семинарских (практических) занятий, в том числе интерактивных семинаров, а также предусматривает перечень заданий для самостоятельной работы обучающихся. Для каждого занятия предусмотрены вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания, задания для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы.

В процессе проведения занятия обучающиеся отвечают на контрольные вопросы и решают практические задания, которые предназначены для проверки качества усвоения теоретического материала. Задания для самостоятельной работы должны выполняться всеми обучающимися при подготовке к занятию после изучения рекомендуемых источников и освоения теоретического материала. Выполнение заданий для самостоятельной работы контролируется преподавателем на занятии.

Вторая часть учебно-методического пособия предлагает примеры практических заданий и теоретических вопросов для контроля знаний обучающихся.

ЧАСТЬ 1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ СЕМИНАРСКИХ (ПРАКТИЧЕСКИХ) ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

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

Вопросы для обсуждения

1. Особенности признания отдельных видов доходов от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав в налоговом учете.

2. Порядок формирования показателей доходов от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Проблемы классификации налогоплательщиками прямых и косвенных расходов, связанных с производством и реализацией.

4. Понятие амортизационной премии, ограничения в ее применении, порядок восстановления на внереализационные доходы.

5. Формирование показателей расходов, связанных с производством и реализацией, в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Контрольные вопросы

1. Классификация и порядок признания доходов для целей налогообложения.

2. Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства.

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

4. Налоговый учет расходов на амортизацию. Методы начисления амортизации.

5. Налоговый учет расходов на оплату труда.
6. Налоговый учет резерва предстоящих расходов на оплату труда
7. Амортизационная премия и ее восстановление
8. Формирование резерва на ремонт основных средств в налоговом учете
9. Налоговый учет расходов на рекламу
10. Налоговый учет представительских расходов
11. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения
12. Порядок уплаты налога на прибыль в виде авансовых платежей
13. Порядок применения инвестиционного налогового вычета
14. Проблемы налогового учета прямых и косвенных расходов
15. Методы начисления амортизации в налоговом учете и проблемы их применения
16. Порядок признания доходов от реализации товаров, работ, услуг в налоговой декларации по налогу на прибыль
17. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ, услуг в налоговой декларации по налогу на прибыль
18. Формирование учетной политики по методологическим вопросам отражения в налоговом учете доходов от реализации товаров, работ, услуг собственного производства
19. Формирование учетной политики по методологическим вопросам отражения в налоговом учете расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ, услуг собственного производства
20. Налоговый учет расходов на приобретение и списание ГСМ.
21. Налоговый учет расходов на приобретение и списание спецодежды.
22. Налоговый учет возвратных отходов

23. Налоговый учет потерь от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли

24. Учет расходов на приобретение форменной одежды.

25. Учет расходов по договорам добровольного медицинского страхования работников

26. Учет расходов по договорам добровольного личного страхования работников

27. Учет расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения работников

28. Налоговый учет расходов на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения

29. Налоговый учет расходов на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха

30. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп.

31. Налоговый учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества.

32. Налоговый учет расходов на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности

33. Налоговый учет расходов на содержание служебного транспорта

34. Налоговый учет расходов на командировки

35. Налоговый учет расходов на обучение и прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников

36. Налоговый учет расходов, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем

37. Налоговый учет расходов по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателям

38. Налоговый учет расходов, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы

39. Налоговый учет расходов налогоплательщика на обучение по основным профессиональным образовательным программам

40. Налоговый учет капитальных вложений в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений

41. Налоговый учет капитальных вложений в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме делимых улучшений

42. Налоговый учет расходов на приобретение земельных участков

43. Налоговый учет расходов на содержание объектов внешнего благоустройства

44. Налоговые последствия проведения модернизации, реконструкции, достройки амортизируемого имущества.

45. Налоговый учет положительной и отрицательной деловой репутации

Практическое задание

Сформировать показатели декларации по налогу на прибыль организации, определить бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, заполнить отчет о финансовых результатах за первый квартал текущего года.

В феврале текущего года приобретено и принято к учету основное средство (офисная техника) стоимостью 72 000 руб., в т.ч. НДС – 20% сроком полезного использования 5 лет. В марте по объекту в бухгалтерском учете начислена амортизация. В налоговом учете объект был списан в составе косвенных расходов в полной сумме.

В первом квартале текущего года организация отгрузила покупателю продукцию по отпускным ценам на 564 000 руб., в т.ч. НДС – 20%. Прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию - 240000 руб. Прямые расходы в налоговом учете равны прямым расходам в бухгалтерском учете (в части реализованной продукции списаны со счета 43 «Готовая продукция» на дату перехода права собственности). Право собственности на продукцию переходит в момент ее отгрузки.

Косвенные расходы составили: заработная плата управленческого персонала – 60 000 руб., страховые взносы – 18 000 руб. В бухгалтерском учете списываются методом сокращенной себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета признаны расходы по формированию резерва по предстоящим отпускам управленческого персонала в сумме 50 000 руб. Для целей налогового учета расходы признаются на дату начисления отпускных.

Произведены расходы по выплате материальной помощи сотруднику – 5000 руб.

Задание для самостоятельной работы

Сформировать показатели декларации по налогу на прибыль организации, определить бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, заполнить отчет о финансовых результатах за первый квартал текущего года.

В январе текущего года приобретено и принято к учету основное средство (офисная техника) стоимостью 72 000 руб., в т.ч. НДС – 20% сроком полезного использования 5 лет. В феврале и марте по объекту в бухгалтерском учете начислена амортизация. В налоговом учете объект был списан в составе косвенных расходов в полной сумме.

В первом квартале текущего года организация отгрузила покупателю продукцию по отпускным ценам на 564 000 руб., в т.ч. НДС – 20%. Прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию - 240000 руб. Прямые расходы в налоговом учете равны прямым расходам в бухгалтерском учете (в части реализованной продукции списаны со счета 43 «Готовая продукция» на дату перехода права собственности). Право собственности на продукцию переходит в момент ее отгрузки.

Косвенные расходы составили: заработная плата управленческого персонала – 60 000 руб., страховые взносы – 18 000 руб. В бухгалтерском учете списываются методом сокращенной себестоимости.

Кроме того, в январе текущего года организация продала оборудование по стоимости 120000 руб., в т.ч. НДС – 20000 руб. Первоначальная стоимость оборудования составила 340000 руб., сумма амортизации на день продажи – 65000 руб. Нормативный срок полезного использования 120 месяцев, фактический срок полезного использования – 20 месяцев. Расходы по демонтажу оборудования, произведенному сторонней организацией, составили 5000 руб.

Произведены расходы по выплате материальной помощи сотруднику – 5000 руб. Учтены убытки на содержание профилактория организации в сумме 18000 руб. (профилакторий доход не приносит и убытки не подлежат возмещению в будущих периодах).

Рекомендуемая литература

1.Петров А. М. Финансовый учет и отчетность [Электронный ресурс] : Учебник / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, И.А. Савин; Под ред. А.М. Петрова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 464 с.: - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=431600>

2. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.: Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=425649>

3. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс] / Селезнева Н.Н. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 224 с.: - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=872156>

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II. [Электронный ресурс] - М.: ИНФРА-М, 2009. - 608 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=189838>

5. Поленова, С. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт [Электронный ресурс] / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация 'Дашков и К-', 2012. - 348 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=415058>

6. Сигидов Ю. И. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения [Электронный ресурс] : Монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 148 с.- Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=454601>

2. 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>

3. www.klerk.ru - теория и практика финансового и управленческого учета (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора)

4. www.audit-it.ru - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора) и т.д.

Тема 2. Учет внереализационных доходов и расходов

Вопросы для обсуждения

1. Порядок формирования показателей внереализационных доходов и расходов в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2. Особенности налогового учета резервов в налоговом учете: резерва по сомнительным долгам, резерва на ремонт основных средств, резерва НИОКР.

3. Отличия бухгалтерского и налогового учета расходов в виде процентов по долговым обязательствам.

4. Состав убытков, приравниваемых к внереализационным расходам, и порядок их отражения в налоговой декларации по налогу на прибыль

Контрольные вопросы

1. Виды внереализационных доходов и специфика признания в налоговом учете.

2. Виды внереализационных расходов и специфика признания в налоговом учете.

3. Особенности признания убытков, приравниваемых к внереализационным расходам

4. Учет убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде

5. Учет резерва по сомнительным долгам

6. Учет санкций за нарушение договорных и долговых обязательства

7. Формирование показателей налоговой декларации в части внереализационных доходов и расходов

8. Налогообложение прибыли при переходе с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения

9. Учет при переходе с общего режима налогообложения на упрощенный
10. Учет судебных расходов и арбитражных сборов
11. Учет расходов на ликвидацию выводимых их эксплуатации основных средств
12. Учет расходов, связанных с консервацией основных средств
13. Налоговый учет расходов на формирование резервов предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов
14. Налоговый учет расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
15. Налоговый учет расходов на формирование резервов предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки
16. Налоговый учет расходов на формирование резервов предстоящих расходов некоммерческих организаций
17. Налоговый учет расходов на формирование резерва предстоящих расходов, связанных с завершением деятельности по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья
18. Предельные размеры отчислений в резервы в целях налогового учета
19. Влияние превышения предельного размера отчислений в резервы на формирование отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.
20. Порядок инвентаризации резерва по сомнительным долгам
21. Особенности учета процентов по долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых контролируемыми.
22. Правила «тонкой капитализации» для целей налогового учета

23. Судебная практика по вопросам признания расходов в качестве внереализационных для целей налогового учета
24. Проблемы определения величины внереализационных расходов по контролируемой задолженности
25. Налоговый учет премии и скидки, выплаченные продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора
26. Налоговый учет расходов на услуги банков
27. Налоговый учет курсовых разниц по операциям купли-продажи валюты
28. Налоговый учет расходов на содержание переданного в аренду имущества
29. Налоговый учет недостачи материальных ценностей
30. Налоговый учет потерь от стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций
31. Налоговый учет убытков прошлых лет, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;
32. Судебная практика списания убытка от хищения при расчете налога на прибыль
33. Варианты налогового учета расходов на банковскую гарантию.
34. Налоговый учет затраты по аннулированным производственным заказам, а также по производству, не давшему продукции
35. Отражение убытков, приравниваемых к внереализационным расходам, в налоговой декларации по налогу на прибыль
36. Налоговый учет имущества, полученного безвозмездно.
37. Учет отложенных налоговых активов и обязательств при получении имущества безвозмездно.
38. Налоговый учет просроченной кредиторской задолженности в составе внереализационных доходов.
39. Налоговый учет доходов от участия в простом товариществе.

40. Налоговый учет излишков, выявленных при проведении инвентаризации

41. Налоговый учет доходов в виде процентов по договорам займа

42. Налоговый учет доходов в виде страхового возмещения.

Практические задания

По состоянию на 31 марта по результатам инвентаризации дебиторской задолженности за I квартал организация выявила следующие сомнительные долги:

- задолженность заказчика за выполненные подрядные работы в размере 59 000 руб., в том числе НДС 9000 руб., срок платежа по договору - 16 января (долг N 1);

- задолженность покупателя за поставленные товары в размере 88 500 руб., в том числе НДС 13 500 руб., срок платежа по договору - 7 февраля (долг N 2);

- задолженность принципала по агентскому договору в размере 50 150 руб., в том числе НДС 7650 руб., срок платежа по договору - 14 марта (долг N 3).

Выручка организации от реализации товаров (работ, услуг) по итогам I квартала составила 1 586 000 руб.

По состоянию на 30 июня по результатам инвентаризации дебиторской задолженности за полугодие организация получила следующие данные:

- сомнительный долг N 1 признан безнадежным в связи с ликвидацией организации-заказчика, убыток по нему списан за счет резерва;

- сомнительный долг N 2 перешел в группу со сроком возникновения более 90 календарных дней;

- сомнительный долг N 3 перешел в группу со сроком возникновения более 90 календарных дней;

- выявлена задолженность покупателя за поставленные товары в размере 295 000 руб., в том числе НДС 45 000 руб., срок платежа по договору - 21 апреля (долг N 4).

Выручка организации от реализации товаров (работ, услуг) во II квартале составила 1 100 000 руб.

В соответствии с учетной политикой организации остаток резерва предыдущего отчетного (налогового) периода переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

Необходимо рассчитать сумму отчислений в резерв по сомнительным долгам на полугодие.

Рекомендуемая литература

1.Петров А. М. Финансовый учет и отчетность [Электронный ресурс] : Учебник / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, И.А. Савин; Под ред. А.М. Петрова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 464 с.: - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=431600>

2. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.: Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=425649>

3.Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс] / Селезнева Н.Н. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 224 с.: - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=872156>

5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II. [Электронный ресурс] - М.: ИНФРА-М, 2009. - 608 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=189838>

5. Поленова, С. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт [Электронный ресурс] / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация 'Дашков и К-', 2012. - 348 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=415058>

6. Сигидов Ю. И. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения [Электронный ресурс] : Монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 148 с.- Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=454601>

7. 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>

8. www.klerk.ru - теория и практика финансового и управленческого учета (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора

9. www.audit-it.ru - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора) и т.д.

Тема 3. Практические особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций

Вопросы для обсуждения

1. Налоговый учет операций реализации амортизируемого имущества.
2. Учет отложенных налоговых обязательств по операциям восстановления амортизационной премии и убыткам от реализации амортизируемого имущества.
3. Налоговый учет операций уступки (переуступки) права требования.
4. Налоговый учет операций реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования.
5. Налоговый учет финансовых результатов от реализации земельных участков.
6. 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.
7. Расчет налоговой базы в зависимости от вида деятельности. Налоговый учет убытков, переносимых на будущее.
8. Формирование показателей отложенных налогов в отчете о финансовых результатах.
9. Сверка показателей отчета о финансовых результатах с налоговыми расчетами по налогу на прибыль.
10. Выверка величины чистой прибыли по данным синтетического и аналитического учета к счету 99 «Прибыли и убытки».

Контрольные вопросы

1. Налоговый учет операций реализации амортизируемого имущества.

2. Налоговый учет операций уступки права требования.
3. Налоговый учет операций по реализации финансовых услуг в виде дальнейшей переуступке права требования
4. Налоговый учет операций по реализации земельных участков
5. Налоговый учет операций по объектам обслуживающих производств и хозяйств.
6. Ведение налогового учета участниками консолидированной группы налогоплательщиков.
7. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.
8. Порядок определения расходов по торговым операциям.
9. Сфера применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
10. Классификация разниц для целей применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
11. Проблемы классификации разниц в качестве постоянных и временных.
12. Постоянные разницы: виды, порядок отражения в бухгалтерском учете.
13. Вычитаемые временные разницы: типы операций, по каким возникают.
14. Налогооблагаемые временные разницы: типы операций, по каким возникают.
15. Способы расчета текущего налога на прибыль.
16. Порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль.
17. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения
18. Порядок уплаты налога на прибыль в виде авансовых платежей

19. Порядок применения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль

20. Налогообложение прибыли при переходе с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения

21. Учет при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения

22. Правила переноса убытков на будущее в налоговом учете.

23. Учет отложенных налоговых активов при переносе убытков на будущее

24. Проблемы учета отложенных налоговых активов по операциям с амортизируемым имуществом

25. Проблемы организации учета по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в организациях, имеющих обслуживающие производства и хозяйства.

26. Учет отложенных налоговых обязательств

27. Проблемы организации учета по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в консолидированных группах налогоплательщиков

28. Проблемы организации учета по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» при совмещении в организации нескольких режимов налогообложения.

29. Проблемы сальдирования отложенных налоговых активов и обязательств при формировании показателей бухгалтерской отчетности.

30. Проблемы применения международных методов учета отложенных налогов в отечественной практике.

31. Проблемы организации учета по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в организациях, имеющих обособленные подразделения.

32. Проблемы применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» по операциям с инвестиционным налоговым вычетом.

33. Проблемы отражения в учете операций с отложенными налоговыми активами и обязательствам, связанным с выбытием амортизируемого имущества.

34. Проблемы учета отложенных налогов при возникновении деловой репутации.

35. Балансовый метод при формировании показателей в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

36. Особенности аналитического учета временных разниц,

37. Документальное оформление операций по формированию отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

38. Идентификация и переквалификация временных разниц.

39. Способы учета временных разниц и отложенных налогов при наличии незавершенного производства и формировании полной фактической себестоимости готовой продукции.

40. Формирование показателя расходы по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности

Практические задания

Сформировать показатели налоговой декларации по налогу на прибыль, отразить бухгалтерские записи в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

ООО «Альфа» в течение первого года функционирования (2019 год) на начальной стадии развития бизнеса столкнулось с убытками. В системе налогового учета за 2019 год зарегистрированы доходы от реализации готовой продукции в сумме 360 000 руб. в т.ч. НДС – 60 000 руб.

Прямые расходы, связанные с производством, приходящиеся на реализованную продукцию, составили 250 000 руб. Косвенные расходы – 150 000 руб. Остатков незавершенного производства нет.

В первом квартале 2020 года доходы от реализации готовой продукции 180 000 руб., в т.ч. НДС – 30 000 руб.

Прямые расходы, связанные с производством, приходящиеся на реализованную продукцию, составили 100 000 руб. Косвенные расходы – 20 000 руб. Остатков незавершенного производства нет. Убыток прошлого отчетного периода учтен в расчете налога на прибыль за первый квартал 2020 года.

Задания для самостоятельной работы

1. В организации ООО «Альфа» функционирует столовая, доступ к услугам которой сторонних лиц ограничен. Доходы столовой за квартал 2019 года – 100 000 руб., расходы (материальные, оплата труда, амортизация здания) – 130 000 руб.

Доходы ООО «Альфа» от реализации готовой продукции за первый квартал 2019 года 240 000 руб., в т.ч. НДС – 40 000 руб. Прямые расходы, связанные с производством, относящиеся к реализованной продукции за первый квартал 2019 года – 110 000 руб. Косвенные расходы за квартал – 40 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль организации ООО «Альфа» за первый квартал 2019 года.

2. В организации ООО «Альфа» функционирует столовая, оказывающая услуги как сторонним лицам, так и собственным работникам. Доходы столовой за квартал 2019 года – 100 000 руб., расходы (материальные, оплата труда, амортизация здания) – 130 000 руб.

Доходы ООО «Альфа» от реализации готовой продукции за первый квартал 2019 года 240 000 руб., в т.ч. НДС – 40 000 руб. Прямые расходы, связанные с производством, относящиеся к реализованной продукции за первый квартал 2019 года – 110 000 руб. Косвенные расходы за квартал – 40 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль организации ООО «Альфа» за первый квартал 2019 года.

Организация градообразующей не является. Бухгалтер ООО «Альфа» оценил, что все 3 условия, предусмотренные ст.275.1 НК РФ для подтверждения убытков, не выполняются.

Рекомендуемая литература

1.Петров А. М. Финансовый учет и отчетность [Электронный ресурс] : Учебник / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, И.А. Савин; Под ред. А.М. Петрова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 464 с.: - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=431600>

2. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.: Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=425649>

3.Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс] / Селезнева Н.Н. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 224 с.: - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=872156>

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II. [Электронный ресурс] - М.: ИНФРА-М, 2009. - 608 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=189838>

5. Поленова, С. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт [Электронный ресурс] / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация 'Дашков и К-', 2012. - 348 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=415058>

6. Сигидов Ю. И. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения [Электронный ресурс] : Монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 148 с.- Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=454601>

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. www.klerk.ru - теория и практика финансового и управленческого учета (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора)

3. www.audit-it.ru - Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (бухгалтерский учет в организациях государственного сектора) и т.д.

ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Контрольный блок по дисциплине «Лабораторный практикум по налоговому учету» включает в себя:

- **письменные домашние задания** по теме 1 «Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и расходов, связанных с производством и реализацией», по теме 2 «Учет внереализационных доходов и расходов», по теме 3 «Практические особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций»
- выполнение промежуточной и итоговой **контрольных работ**
- **устный опрос** по теме 1 «Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и расходов, связанных с производством и реализацией», по теме 2 «Учет внереализационных доходов и расходов», по теме 3 «Практические особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций»
- **зачет с оценкой.**

Письменные домашние задания

Тема 1. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и расходов, связанных с производством и реализацией (ПК-8: умения, ПК-9: умения)

Задание 1. ПАО Завод в 2019 году использовало инвестиционный налоговый вычет по приобретенному оборудованию (относится к 7 амортизационной группе, срок полезного использования 20 лет).

Вправе ли ПАО Завод учесть в расходах по налогу на прибыль амортизационную премию в размере 30% по данному оборудованию?

Задание 2. ПАО Завод в 2019 году осуществило капитальные вложения:

оборудование (относится к 7 амортизационной группе, срок полезного использования 20 лет) стоимостью 20 000 000 руб.;

здание с облегченной каменной кладкой (относится к 8 амортизационной группе, срок полезного использования 25 лет) стоимостью 15 000 000 руб.

Стоимость каких объектов можно учесть как инвестиционный налоговый вычет?

Задание 3. Организация осуществила НИОКР по перечню Правительства (Постановление 988). Расходы на НИОКР составили:

Амортизация основных средств (полностью задействованы только при выполнении НИОКР) 4 000 руб.

Расходы на заработную плату сотрудников НИОКР – 33 000 руб., в том числе пособие по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни – 1 000 руб.

Материальные расходы – 42 000 руб.

Консультационные расходы – 10 000 руб.

Работы и услуги производственного характера, выполненные хоз.способом – 20 000 руб.

Амортизация по частично используемым основным средствам при выполнении НИОКР – 2 000 руб.

Отчисления на формирование фондов поддержки научной деятельности (внебюджетный фонд финансирования НИОКР, зарегистрированный в Минобрнауки России) – 15 000 руб.

Отчет по выполненным НИОКР в налоговые органы представлен. Работы были начаты в январе, завершены в марте 2019 года.

Определить величину расходов, учитываемых в уменьшении налоговой базы по налогу на прибыль

.

Задание 4. Начиная с 2019 года ООО «Альфа» формирует резерв расходов на ремонт основных средств.

Плановый объем работ по ремонту основных средств на 2019 год составляет 80 000 руб. Расходы на ремонт основных средств за предыдущие 3 года в «Альфе» составили 255 000 руб.

По состоянию на 1 января 2019 года совокупная первоначальная стоимость основных средств «Альфы» равна 2 000 000 руб. Норматив отчислений в резерв - ?

В собственности «Альфы» находится одноэтажное здание, сложный ремонт которого планируется провести в 2021 году. Ранее аналогичных ремонтов этого здания не проводилось. Плановые затраты на проведение сложного ремонта – 500 000 руб. Эту сумму «Альфа» планирует накопить в течение 2019–2020 годов.

Ежегодные отчисления на сложный ремонт здания в резерв: По итогам года фактические затраты на проведение ремонта составили 70 000 руб.

Определить величину расходов, учитываемых в уменьшении налоговой базы по налогу на прибыль.

Тема 2. Учет внереализационных доходов и расходов (ПК-8: умения, ПК-9: умения)

Задание 5.

13. По состоянию на 31 марта 2019 года ООО «Поставщик» провело инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности. Выявлено, что за ООО «Покупатель» числится дебиторская задолженность 800 000 руб. со сроком возникновения 65 дней.

Также выявлена встречная кредиторская задолженность «Поставщика» перед «Покупателем» в размере 500 000 руб.

Величина резерва по сомнительным долгам в налоговом учете на 31 марта 2019 года - ?

Задание 6

Как отразить в учете организации продажу бывшего в употреблении объекта основных средств (ОС) (ксерокса) до истечения пяти лет после введения его в эксплуатацию? Амортизация по ксероксу начислялась линейным способом (методом), организация применила 30%-ную амортизационную премию. Организация-продавец и покупатель ксерокса не являются взаимозависимыми лицами.

В бухгалтерском и налоговом учете первоначальная стоимость ксерокса, введенного в эксплуатацию в июне 2018 г., составляет 62 304 руб., срок его полезного использования установлен равным четырем годам (48 месяцам). Ксерокс использовался для управленческих нужд.

Ксерокс продан в январе 2019 г. (через семь месяцев после ввода его в эксплуатацию) за 62 797,24 руб. (в том числе НДС) (т.е. по договорной стоимости, которая определена как сумма остаточной стоимости по данным бухгалтерского учета и начисленного на нее НДС).

Тема 3. Практические особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций (ПК-8: умения, ПК-9: умения)

Задание 7

На основании данных отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета .

Исходная информация к заданию:

Выручка от оказания транспортных услуг за квартал – 840 000 руб., в т.ч. НДС – 140 000 руб.

Начислена зарплата водителям (за квартал) – 100 000 руб., страховые взносы – 30 000 руб.

Списана себестоимость услуг - ?

Начислена премия к юбилею работника – 20 000 руб.

Отражены расходы на корпоратив согласно договору и первичным документам на 40 000 руб.

Задание 8

На основании данных отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Выручка за март 36 000 руб., НДС – 6 000 руб.

Себестоимость проданной продукции – 20 000 руб. (прямые расходы в налоговом учете по проданной продукции также составили 20 000 руб.)

Начислена компенсация за использование личного легкового автомобиля сотрудника управленца 30 марта 2019 года в сумме 1 500 руб.

Учетной политикой установлен метод сокращенной себестоимости.

Выручка за апрель - июнь 24 000 руб., НДС – 4 000 руб. Себестоимость проданной продукции – 14 000 руб. (прямые расходы в налоговом учете по проданной продукции также составили 14 000 руб.) Компенсация выплачена

10.04.2019

Задание 9

На основании данных отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

По объекту ОС стоимостью 370 000 руб. и сроком полезного использования 37 месяцев, приобретенному в феврале 2019 года, организация применила амортизационную премию 30%.

В бух.учете и налоговом учете организация применяет линейный метод начисления амортизации.

В январе-марте материальные расходы и расходы на оплату труда как в бухгалтерском, так и в налоговом учете составили 30 000 и 20 000 руб. соответственно.

НЗП = 0. Вся готовая продукция была реализована.

Выручка от продажи готовой продукции за первый квартал - 300 000 руб., в т.ч. НДС – 50 000 руб.

По объекту ОС стоимостью 370 000 руб. и сроком полезного использования 37 месяцев, приобретенному в феврале 2019 года, организация применила амортизационную премию 30%.

В апреле-июне материальные расходы и расходы на оплату труда как в бухгалтерском, так и в налоговом учете составили 32 000 и 28 000 руб. соответственно.

НЗП = 0. Вся готовая продукция была реализована.

Задание 10.

Рассчитайте авансовые платежи по налогу на прибыль и составьте бухгалтерские записи по их перечислению авансовых платежей. Организация перечисляет авансовые платежи исходя из прибыли, полученной в предыдущем квартале

ООО «Альфа» рассчитывает ежемесячные авансовые платежи исходя из прибыли, полученной в предыдущем квартале.

Размер ежемесячного авансового платежа в I квартале 2016 года определен на основании ежемесячного платежа в IV квартале 2015 года и составляет 50 000 руб.

По итогам I квартала «Альфа» получила прибыль в 1 000 000 руб.

За первое полугодие 2016 года прибыль «Альфы» составила 2 200 000 руб.

Контрольные работы по курсу «Лабораторный практикум по налоговому учету»

Каждый студент в ходе контрольной работы должен решить один вариант практических заданий, который включает комплексную задачу. Оценка контрольной работы осуществляется на основании разработанных руководителями курса критериев оценки.

Пример Промежуточной контрольной работы

Задание 1.

Исходная информация к заданию:

По данным условия задания определить величину постоянных, налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Рассчитать сумму условного расхода по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств. Составить бухгалтерские записи по отражению в учете суммы условного расхода по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств и отразить их в соответствующих строках отчета о финансовых результатах на основании исходных данных за 1 квартал 2019 года:

- выручка от реализации готовой продукции за 1 квартал 2019 года составила 480000 руб., в т.ч. НДС;

- себестоимость реализованной готовой продукции - 250000 руб;

- транспортные расходы по доставке продукции до покупателей - 15000 руб;

- расходы на содержание административно-управленческого персонала по данным бухгалтерского учета составили - 63 000 руб., в т.ч. амортизация компьютерного оборудования - 7000 (в налоговом учете 2000 руб.);

- выявлена недостача готовой продукции в размере 4000 руб. (Стоимость готовой продукции по данным налогового учета 4000 руб.).

Виновное лицо не обнаружено, в полицию организация не обращалась;

- начислена материальная помощь сотруднику - 5 000 руб.;

- выручка от продажи оборудования на сумму 300000 руб., включая НДС (Справочно: нормативный срок полезного использования оборудования - 100 мес., фактический срок полезного использования - 70 мес.);

Оборудование реализовано в феврале 2019 г.

-остаточная стоимость проданного оборудования - 300000 руб.;

- транспортные расходы по доставке проданного оборудования покупателю - 10 000 руб.;

-штраф по результатам налоговой проверки -10000 руб.;

-отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей - 30000 руб.;

-отчисления в резерв по сомнительным долгам - 90 000 руб. (нормируется в целях налогового учета)

- дивиденды начислены, но не получены - 50 000 руб.

- начислены проценты к получению по займу, выданному сотруднику - 40 000 руб.

- начислены проценты по депозитам в коммерческом банке - 24 000 руб.

- переданы учредителю материалы безвозмездно (доля учредителя в уставном капитале - 20%) рыночной стоимостью 6 000 руб.

Задание 2.

ООО «Агат» занимается производством и реализацией строительных материалов. Согласно учетной политике для целей налогообложения доходы и расходы определяются по методу начислений. Общехозяйственные расходы относятся на счет продаж.

Далее приведены хозяйственные операции и Отчет о финансовых результатах за 1 квартал 2019 г., на основании которых необходимо выполнить задание.

Задание:

1. Составить бухгалтерские записи и Отчет о финансовых результатах за 1 квартал 2019 г.
2. Рассчитать налог на прибыль, определить постоянные и временные разницы, отразить в учете постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства.

Исходные данные:

В первом квартале текущего года организация отгрузила покупателю продукцию по отпускным ценам на 840000 руб., в т.ч. НДС ? 140000 руб. Право собственности на продукцию переходит в момент ее отгрузки. Фактическая производственная себестоимость проданной продукции - 620000 руб.

Справочно. В себестоимости проданной продукции учтены:

- заработная плата работников, занятых в основном производстве - 300 000 руб.
- премии за эффективность работникам основного производства - 50 000 руб.
- обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды - 100 000 руб.
- суточные по командировкам - 10 000 руб.

- пособие по временной нетрудоспособности за первые 3 дня болезни - 2 000 руб.

- расходы на добровольное медицинское страхование работников - 70 000 руб.

Примечание. В налоговом учете резерв не формируется. В расходах на оплату труда отпускные в первом квартале отсутствовали.

Расходы на продажу составили 20000 руб. Управленческие расходы составили 50000 руб.

По результатам проверки ФСС организация признала штраф в сумме 3000 руб. Премии к юбилею сотрудников - составили 30 000 руб., материальная помощь - 4 000 руб.

Произведены отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей - 12000 руб. В результате проведенной инвентаризации выявлены излишки материалов в сумме 10000 руб.. Отражена отрицательная курсовая разница на валютном счете на дату составления отчетности в сумме 40000 руб. По решению суда причитается к уплате штраф поставщику за нарушение условий договора - 3000 руб.

Пример Итоговой контрольной работы (кейса-1)

Задание 1.

ООО «Ава» занимается производством и реализацией мягкой мебели. Согласно учетной политике для целей налогообложения доходы и расходы определяются по методу начислений. Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В первом квартале 2016 года организация отгрузила покупателю продукцию по отпускным ценам на 480 000 руб., в т.ч. НДС – 80 000 руб.

Фактическая производственная себестоимость проданной продукции - 208000 руб. (Справочно: в марте по приобретенному основному средству применена амортизационная премия в размере 12 750 руб., ежемесячная сумма начисленной амортизации в бухгалтерском учете, включенная в себестоимость проданной продукции, составила 1250 руб., а для целей налогообложения ежемесячная сумма амортизации без учета премии – 1000 руб. Начисление амортизации по приобретенному основному средству производится с марта.) Расходы на продажу составили 4000 руб. право собственности на продукцию переходит в момент ее отгрузки.

Кроме того, в январе текущего года организация продала оборудование по стоимости 90 000 руб., в т.ч. НДС. Первоначальная стоимость оборудования составила 300000 руб., сумма амортизации на день продажи – 100000 руб. Нормативный срок полезного использования 60 месяцев, фактический срок полезного использования – 20 месяцев. Расходы по демонтажу оборудования, произведенному сторонней организацией, составили 35000 руб.

По результатам проверки налоговой инспекции организация признала штраф в сумме 1000 руб. Произведены расходы по оплате лечения сотрудника – 6000 руб. Учтены убытки на содержание ОПХ организации в сумме 9000 руб. (ОПХ доход не приносит и убытки не подлежат возмещению в будущих периодах). Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 10000 руб. Признан убыток в рамках договора простого товарищества – 4 000 руб.

Задание 2

ООО «Айл» занимается производством и реализацией строительных материалов. Согласно учетной политике для целей налогообложения доходы и расходы определяются по методу начислений. Общехозяйственные расходы относятся на счет продаж.

Далее приведены хозяйственные операции и Отчет о финансовых результатах за 1 квартал 2019 г., на основании которых необходимо выполнить задание.

В первом квартале текущего года организация отгрузила покупателю продукцию по отпускным ценам на 90000 руб., в т.ч. НДС руб. Право собственности на продукцию переходит в момент ее отгрузки. Фактическая производственная себестоимость проданной продукции - 600000 руб.

Справочно. В себестоимости проданной продукции учтены:

- заработная плата работников, занятых в основном производстве - 280 000 руб.

- премии за эффективность работникам основного производства - 50 000 руб.

- обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды – 100 000 руб.

- суточные по командировкам – 10 000 руб.

- пособие по временной нетрудоспособности за первые 3 дня болезни – 2 000 руб.

- расходы на добровольное медицинское страхование работников – 70 000 руб.

Примечание. В налоговом учете резерв не формируется. В расходах на оплату труда отпускные в первом квартале отсутствовали.

Расходы на продажу составили 20000 руб. Управленческие расходы составили 50000 руб.

По результатам проверки ФСС организация признала штраф в сумме 3000 руб. Премии к юбилею сотрудников - составили 30 000 руб., материальная помощь – 4 000 руб.

Произведены отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей – 12000 руб.

В результате проведенной инвентаризации выявлены излишки материалов в сумме 10000 руб.

Отражена отрицательная курсовая разница на валютном счете на дату составления отчетности в сумме 40000 руб. По решению суда причитается к уплате штраф поставщику за нарушение условий договора – 3000 руб.

По результатам деятельности определена сумма налога на прибыль за 1 квартал в (по ставке 20%).

Устный опрос

Тема 1. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и расходов, связанных с производством и реализацией *(ПК-8: знания, ПК-9: знания)*

1. Классификация и порядок признания доходов для целей налогообложения.
2. Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства.
3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.
4. Налоговый учет расходов на амортизацию. Методы начисления амортизации.
5. Налоговый учет расходов на оплату труда.
6. Налоговый учет резерва предстоящих расходов на оплату труда
7. Амортизационная премия и ее восстановление
8. Формирование резерва на ремонт основных средств в налоговом учете
9. Налоговый учет расходов на рекламу
10. Налоговый учет представительских расходов

11. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения
12. Порядок уплаты налога на прибыль в виде авансовых платежей
13. Порядок применения инвестиционного налогового вычета
14. Проблемы налогового учета прямых и косвенных расходов
15. Методы начисления амортизации в налоговом учете и проблемы их применения
16. Порядок признания доходов от реализации товаров, работ, услуг в налоговой декларации по налогу на прибыль
17. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ, услуг в налоговой декларации по налогу на прибыль
18. Формирование учетной политики по методологическим вопросам отражения в налоговом учете доходов от реализации товаров, работ, услуг собственного производства
19. Формирование учетной политики по методологическим вопросам отражения в налоговом учете расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ, услуг собственного производства
20. Налоговый учет расходов на приобретение и списание ГСМ.
21. Налоговый учет расходов на приобретение и списание спецодежды.
22. Налоговый учет возвратных отходов
23. Налоговый учет потерь от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли
24. Учет расходов на приобретение форменной одежды.
25. Учет расходов по договорам добровольного медицинского страхования работников
26. Учет расходов по договорам добровольного личного страхования работников

27. Учет расходов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения работников

28. Налоговый учет расходов на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения

29. Налоговый учет расходов на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха

30. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп.

31. Налоговый учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества.

32. Налоговый учет расходов на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности

33. Налоговый учет расходов на содержание служебного транспорта

34. Налоговый учет расходов на командировки

35. Налоговый учет расходов на обучение и прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников

36. Налоговый учет расходов, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем

37. Налоговый учет расходов по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателям

38. Налоговый учет расходов, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы

39. Налоговый учет расходов налогоплательщика на обучение по основным профессиональным образовательным программам

40. Налоговый учет капитальных вложений в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений

41. Налоговый учет капитальных вложений в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме отдельных улучшений

42. Налоговый учет расходов на приобретение земельных участков

43. Налоговый учет расходов на содержание объектов внешнего благоустройства

44. Налоговые последствия проведения модернизации, реконструкции, достройки амортизируемого имущества.

45. Налоговый учет положительной и отрицательной деловой репутации

Тема 2. Учет внереализационных доходов и расходов. (**ПК-8: знания, ПК-9: знания**)

1. Виды внереализационных доходов и специфика признания в налоговом учете.

2. Виды внереализационных расходов и специфика признания в налоговом учете.

3. Особенности признания убытков, приравняемых к внереализационным расходам

4. Учет убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде

5. Учет резерва по сомнительным долгам

6. Учет санкций за нарушение договорных и долговых обязательства

7. Формирование показателей налоговой декларации в части внереализационных доходов и расходов

8. Налогообложение прибыли при переходе с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения

9. Учет при переходе с общего режима налогообложения на упрощенный

10. Учет судебных расходов и арбитражных сборов
11. Учет расходов на ликвидацию выводимых их эксплуатации основных средств
12. Учет расходов, связанных с консервацией основных средств
13. Налоговый учет расходов на формирование резервов предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов
14. Налоговый учет расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
15. Налоговый учет расходов на формирование резервов предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки
16. Налоговый учет расходов на формирование резервов предстоящих расходов некоммерческих организаций
17. Налоговый учет расходов на формирование резерва предстоящих расходов, связанных с завершением деятельности по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья
18. Предельные размеры отчислений в резервы в целях налогового учета
19. Влияние превышения предельного размера отчислений в резервы на формирование отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств.
20. Порядок инвентаризации резерва по сомнительным долгам
21. Особенности учета процентов по долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых контролируемыми.
22. Правила «тонкой капитализации» для целей налогового учета
23. Судебная практика по вопросам признания расходов в качестве внереализационных для целей налогового учета

24. Проблемы определения величины внереализационных расходов по контролируемой задолженности

25. Налоговый учет премии и скидки, выплаченные продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора

26. Налоговый учет расходов на услуги банков

27. Налоговый учет курсовых разниц по операциям купли-продажи валюты

28. Налоговый учет расходов на содержание переданного в аренду имущества

29. Налоговый учет недостачи материальных ценностей

30. Налоговый учет потерь от стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций

31. Налоговый учет убытков прошлых лет, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;

32. Судебная практика списания убытка от хищения при расчете налога на прибыль

33. Варианты налогового учета расходов на банковскую гарантию.

34. Налоговый учет затраты по аннулированным производственным заказам, а также по производству, не давшему продукции

35. Отражение убытков, приравниваемых к внереализационным расходам, в налоговой декларации по налогу на прибыль

36. Налоговый учет имущества, полученного безвозмездно.

37. Учет отложенных налоговых активов и обязательств при получении имущества безвозмездно.

38. Налоговый учет просроченной кредиторской задолженности в составе внереализационных доходов.

39. Налоговый учет доходов от участия в простом товариществе.

40. Налоговый учет излишков, выявленных при проведении инвентаризации

41. Налоговый учет доходов в виде процентов по договорам займа

42. Налоговый учет доходов в виде страхового возмещения.

Тема 3. Практические особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций. *(ПК-8: знания, ПК-9: знания)*

1. Налоговый учет операций реализации амортизируемого имущества.
2. Налоговый учет операций уступки права требования.
3. Налоговый учет операций по реализации финансовых услуг в виде дальнейшей переуступке права требования
4. Налоговый учет операций по реализации земельных участков
5. Налоговый учет операций по объектам обслуживающих производств и хозяйств.
6. Ведение налогового учета участниками консолидированной группы налогоплательщиков.
7. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.
8. Порядок определения расходов по торговым операциям.
9. Сфера применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
10. Классификация разниц для целей применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
11. Проблемы классификации разниц в качестве постоянных и временных.
12. Постоянные разницы: виды, порядок отражения в бухгалтерском учете.
13. Вычитаемые временные разницы: типы операций, по каким возникают.
14. Налогооблагаемые временные разницы: типы операций, по каким возникают.
15. Способы расчета текущего налога на прибыль.

16. Порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль.

17. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения

18. Порядок уплаты налога на прибыль в виде авансовых платежей

19. Порядок применения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль

20. Налогообложение прибыли при переходе с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения

21. Учет при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения

22. Правила переноса убытков на будущее в налоговом учете.

23. Учет отложенных налоговых активов при переносе убытков на будущее

24. Проблемы учета отложенных налоговых активов по операциям с амортизируемым имуществом

25. Проблемы организации учета по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в организациях, имеющих обслуживающие производства и хозяйства.

26. Учет отложенных налоговых обязательств

27. Проблемы организации учета по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в консолидированных группах налогоплательщиков

28. Проблемы организации учета по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» при совмещении в организации нескольких режимов налогообложения.

29. Проблемы сальдирования отложенных налоговых активов и обязательств при формировании показателей бухгалтерской отчетности.

30. Проблемы применения международных методов учета отложенных налогов в отечественной практике.

31. Проблемы организации учета по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в организациях, имеющих обособленные подразделения.

32. Проблемы применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» по операциям с инвестиционным налоговым вычетом.

33. Проблемы отражения в учете операций с отложенными налоговыми активами и обязательствам, связанным с выбытием амортизируемого имущества.

34. Проблемы учета отложенных налогов при возникновении деловой репутации.

35. Балансовый метод при формировании показателей в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

36. Особенности аналитического учета временных разниц,

37. Документальное оформление операций по формированию отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

38. Идентификация и переквалификация временных разниц.

39. Способы учета временных разниц и отложенных налогов при наличии незавершенного производства и формировании полной фактической себестоимости готовой продукции.

40. Формирование показателя расходы по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности

Формой итогового контроля знаний по дисциплине «Лабораторный практикум по налоговому учету» является **зачет с оценкой**.

Зачет с оценкой проводится на заключительном этапе изучения дисциплины.

Пример зачетного билета

1. Налоговый учет расходов на приобретение и списание спецодежды. (*ПК-8, ПК – 9: Знания*)

2. Исходная информация к заданию:

По данным условия задания определить величину постоянных, налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Рассчитать сумму условного расхода по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств. Составить бухгалтерские записи по отражению в учете суммы условного расхода по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств и отразить их в соответствующих строках отчета о финансовых результатах на основании исходных данных за 1 квартал 2019 года:

- выручка от реализации готовой продукции за 1 квартал 2019 года составила 480000 руб., в т.ч. НДС;

- себестоимость реализованной готовой продукции - 250000 руб;

- транспортные расходы по доставке продукции до покупателей - 15000 руб;

- расходы на содержание административно-управленческого персонала по данным бухгалтерского учета составили - 63 000 руб., в т.ч. амортизация компьютерного оборудования - 7000 (в налоговом учете 2000 руб.);

- выявлена недостача готовой продукции в размере 4000 руб.
(Стоимость готовой продукции по данным налогового учета 4000 руб.).
Виновное лицо не обнаружено, в милицию организация не обращалась;

- начислена материальная помощь сотруднику - 5 000 руб.;

- выручка от продажи оборудования на сумму 300000 руб., включая НДС (Справочно: нормативный срок полезного использования оборудования - 100 мес., фактический срок полезного использования - 70 мес.);
Оборудование реализовано в феврале 2019 г.

-остаточная стоимость проданного оборудования - 300000 руб.;

- транспортные расходы по доставке проданного оборудования покупателю - 10 000 руб.;

-штраф по результатам налоговой проверки - 10000 руб.;

-отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей - 30000 руб.;

-отчисления в резерв по сомнительным долгам - 90 000 руб.
(нормируется в целях налогового учета)

- дивиденды начислены, но не получены - 50 000 руб.

- начислены проценты к получению по займу, выданному сотруднику - 40 000 руб.

- начислены проценты по депозитам в коммерческом банке - 24 000 руб.

- переданы учредителю материалы безвозмездно (доля учредителя в уставном капитале - 20%) рыночной стоимостью 6 000 руб. (ПК-8, ПК-9: Умения;Навыки)