

Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение Республики Марий Эл

«ЙОШКАР-ОЛИНСКИЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ»

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ИЗДАНИЯ



МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ ПО МДК 05.01 «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

для специальности
среднего профессионального образования
**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
(ПО ОТРАСЛЯМ)**
углубленной подготовки

Йошкар-Ола
2023

Составитель: Смирнова И.Н., преподаватель высшей квалификационной категории ГБПОУ Республики Марий Эл «Йошкар-Олинский строительный техникум»

Рецензент: Рябова А.А., преподаватель высшей квалификационной категории ГБПОУ Республики Марий Эл «Йошкар-Олинский строительный техникум»

Методические указания для студентов по выполнению практических работ по МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» для специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

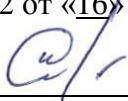
Настоящие методические указания предназначены для студентов в качестве методической помощи при выполнении практических работ по МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности». Выполняемые работы способствуют закреплению теоретического материала и приобретению практических умений по расчету налогов и сборов и организации налогового планирования.

Рекомендованы

методической цикловой комиссией финансово-экономических дисциплин

Протокол № 2 от «16» октября 2023 г.

Председатель МЦК



И.Н. Смирнова

Содержание

Пояснительная записка.....	4
Практические занятия по теме 1.1 " Основные требования к ведению налогового учета " ..	8
Практические занятия по теме 1.2 " Формирование учетной политики для целей налогообложения". ..	10
Практические занятия по теме 1.3 " Налоговый учет по налогу на прибыль организаций"	12
Практические занятия по теме 1.4 " Налоговый учет по другим налогам "	17
Практические занятия по теме 2.1 "Основы налогового планирования".....	24
Практические занятия по теме 2.2 " Сущность и классификация налоговых льгот".....	26
Список используемых источников.....	28

Пояснительная записка

Методические указания по выполнению практических работ по МДК 05.01 «Организация и планирование налоговой деятельности» составлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования обязательных при реализации основных профессиональных образовательных программ по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)».

Методические указания устанавливают состав, содержание и оформление работы, содержит список рекомендуемой литературы.

Методические указания составлены с целью оказания практической помощи преподавателям и обучающимся при выполнении практических работ.

Методические рекомендации составлены для обучающихся специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» для выполнения практических работ на основании:

– Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»;

– рабочей программы ПМ.05 «Осуществление налогового учета и планирования в организации»;

– контрольно-оценочных средств ПМ.05 «Осуществление налогового учета и планирования в организации»

Выполнение практических работ способствует умению применять полученные обучающимся оперативные и репродуктивные знания при решении проблем в области налогового учета и налогового планирования.

В результате выполнения практических работ по дисциплине обучающийся **должен уметь:**

- участвовать в разработке учетной политики организации в целях налогообложения;
- участвовать в подготовке утверждения учетной налоговой политики;
- размещать положения учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- применять учетную политику последовательно от одного налогового периода к другому;
- вносить изменения в учетную политику в целях налогообложения;
- определять срок действия учетной политики;
- применять особенности учетной политики для налогов разных видов;
- руководствоваться принципами учётной политики для организаций и ее подразделений;
- определять структуру учетной политики;
- отражать в учетной политике особенности формирования налоговой базы;
- представлять налоговую учетную политику в целях налогообложения в налоговые органы;
- ориентироваться в понятиях налогового учета;
- определять цели осуществления налогового учета;
- налаживать порядок ведения налогового учета;
- отражать данные налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- доначислять неуплаченные налоги и уплачивать штрафные санкции налоговым

- органам;
- формировать состав и структуру регистров налогового учёта;
 - составлять первичные бухгалтерские документы;
 - составлять аналитические регистры налогового учета;
 - рассчитывать налоговую базу для исчисления налогов и сборов;
 - определять элементы налогового учета, предусмотренные НК РФ;
 - рассчитывать налоговую базу по видам налогов: НДС, налог на прибыль, НДФЛ;
 - составлять схемы оптимизации налогообложения организации;
 - составлять схемы минимизации налогов организации.

В результате освоения дисциплины обучающийся **должен знать:**

- основные требования к организации и ведению налогового учета;
- алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения;
- порядок утверждения учетной налоговой политики приказом руководителя;
- местонахождение положений учетной политики в тексте приказа или в приложении к приказу;
- порядок изменения учетной политики последовательно, от одного налогового периода к другому;
- изменение учетной политики в целях совершенствования налогообложения;
- срок действия учетной политики;
- особенности применения учетной политики для налогов разных видов;
- общий принцип учетной политики для организаций и ее подразделений;
- структура учетной политики;
- отражение в учетной политике формирование налоговой базы;
- порядок предоставления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы;
- первичные учетные документы и регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- порядок формирования сумм доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом периоде;
- порядок расчета суммы остатка расходов (убытка), подлежащего отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов, а так же сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль;
- порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций;
- специальные режимы налогообложения;
- налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов;
- основы налогового планирования;
- процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения;
- схемы оптимизации налогов;
- технологию разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации;
- понятие налогового учета;
- цели осуществления налогового учета;
- определение порядка ведения налогового учета
- отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
- вопросы доначисления неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами;
- состав и структуру регистров налогового учета;

- первичные бухгалтерские документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы;
- элементы налогового учета, определяемые НК РФ;
- порядок расчета налоговой базы по налогам: на прибыль, НДС, НДФЛ;
- схемы оптимизации налогообложения предприятия;
- схемы минимизации налогового бремени;
- понятие и виды налоговых льгот;
- налогооблагаемый налогом минимум дохода;
- налоговые скидки;
- возврат ранее уплаченных налогов;
- понятие «налоговая амнистия»;
- условия освобождения от уплаты налогов;
- льготы по налогам;
- общие условия и особенности применения льгот.

Выполнение студентами практических заданий направлено на **формирование общих и профессиональных компетенций** вариативного порядка:

ОК 1 Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес;

ОК 2 Организовывать собственную деятельность, выбирая типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество;

ОК 3 Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях;

ОК 4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития;

ОК 5 Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности;

ОК 6 Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями;

ОК 7 Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий;

ОК 8 Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации;

ОК 9 Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности;

ОК 10 Исполнять воинскую обязанность в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей).

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет

ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные документы и регистры налогового учета

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательные для уплаты

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации

Практическая работа студентов по дисциплине проводится с целью:
– систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений студентов;

- формирования умений использовать справочную документацию и специальную литературу;
- развития познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- развития исследовательских умений.

Критерии оценки уровня и качества знаний обучающихся по практическим работам

Оценка 5 (отлично) – материал усвоен в полном объеме, глубоко понимается сущность основных понятий экономической теории, решение излагается логично, практические работы решаются верно, ответы обосновываются с экономической точки зрения, делается экономический вывод.

Оценка 4 (хорошо) – материал усвоен хорошо, допущены незначительные ошибки при расшифровке основных понятий экономической теории, при выполнении практических работ допущены незначительные ошибки.

Оценка 3 (удовлетворительно) – в усвоении материала имеются существенные пробелы, в определении терминов экономической теории имеются существенные ошибки, практическая работа решены не до конца, осталась без ответа или не обоснована.

Оценка 2 (неудовлетворительно) – речь непонятная, скудная, отсутствует представление об основных понятиях экономической теории, ответ не по существу вопроса. Задача не решена, навыки необходимые специалисту отсутствуют.

Практические занятия по теме 1.1: Основные требования к ведению налогового учета

1. Цель работы: развитие у студентов навыков определения требований к ведению налогового учета, формирования состава и структуры регистров налогового учета.

2. Требования к методическому обеспечению

Для успешного выполнения данной работы студенту необходимо:

- знать материал лекции (тема 1.1 Основные требования к ведению налогового учета), освещающей данный вопрос по междисциплинарному курсу.

3. Выполните следующие практические задания:

Практическое занятие №1: Составление порядка ведения налогового учета в соответствии с заданными условиями.

Практическое занятие №2: Формирование состава и структуры регистров налогового учета в соответствии с заданными условиями.

Практическое занятие №3: Составление первичных бухгалтерских документов, аналитических регистров налогового учета в соответствии с заданными условиями.

Практическое занятие №4: Определение элементов налогового учета, расчет налоговой базы по налогам в соответствии с заданными условиями.

Практическое занятие №5: Доначисление неуплаченных налогов и определение штрафных санкций налоговым органам в соответствии с заданными условиями.

1) Дайте определение:

Регистр налогового учета – _____

2) Перечислите обязательные реквизиты регистров налогового учета.

3) Заполните регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав и регистр учета поступления денежных средств

Исходные данные: В 1 квартале 2023 года АО «Актив» (ИНН 7732854373) получило следующие доходы (без НДС):

от реализации готовой продукции (кирпич М-11) в сумме 1 200 000 руб;

от реализации товаров, купленных для перепродажи (блок Б-1) в сумме 380 000 руб;

от сдачи имущества в аренду в сумме 80 000 руб.;

проценты по договору займа в сумме 60 000 руб.

Поступления денежных средств

Заполнить налоговые регистры:

- выбытия имущества;

- поступления денежных средств;

- учета доходов текущего периода.

4) Составьте и заполните налоговые регистры за период с 1 по 30 ноября.

Исходные данные: АО "Актив" занимается реализацией товаров и продает стройматериалы оптом. В ноябре 2023 г. фирма отгрузила ООО "Пассив" 10 000 штук кирпичей М-11 по договору поставки № 01 от 01 февраля 2024г. по документам: счет-фактура № 01 от 02 ноября 2023 года, накладная № 01 от 02 ноября.

Продажная стоимость товаров, согласно договору, составляет 120 000 руб. (в том числе НДС).

Фактическая себестоимость списанной партии кирпича по данным налогового учета - 70 000 руб.

Расходы на продажу кирпича составили 5000 руб. Деньги за отгруженные товары "Пассив" перечислил также в ноябре 2023 г.

Деньги за отгруженный товара "Пассив" перечислил в этом же месяце.

5) Произвести расчеты фирмы по НДС, в том числе по срокам уплаты НДС, а так же определить сумму налоговых вычетов по НДС за указанный период

Исходные данные: ООО «Альфа» во втором квартале приобрело две партии материалов по договору купли – продажи, в том числе:

- в апреле - на сумму 480000 руб. (в том числе НДС);

- в мае 2-на сумму 620000 руб. (в том числе)

Стоимость реализованной в мае 2024 г. готовой продукции-1350000 руб. (в том числе НДС).

Заполните аналитические регистры.

6) Произвести расчеты фирмы по НДС, в том числе по срокам уплаты НДС, а так же определить сумму налоговых вычетов по НДС за указанный период

Исходные данные: В июле фирма реализовала:

1) готовой продукции на 2800000 руб. (в том числе НДС);

2) товаров-18000000 руб. (в том числе НДС 10%)

В августе фирма купила:

1)товары для перепродажи на 12000000 руб. (в том числе НДС 10%);

2) товары для перепродажи на 500000 руб. (в том числе НДС);

Заполните аналитические регистры.

7) Произвести расчеты организации по НДС, а также определить сумму налоговых вычетов по НДС за указанный период.

Исходные данные: В январе 2024 г. фирма реализовала:

1) товаров на 3200000 руб. (в том числе НДС);

2)товаров-25000000 руб. (в том числе НДС 10%)

В феврале фирма купила:

1)товары для перепродажи на 12000000 руб. (в том числе НДС 10%);

2) товары для перепродажи на 1500000 руб. (в том числе НДС 10%);

Заполните аналитические регистры.

На основе исходных данных по организации ООО «СК Авис»

1) Заполните журнал фактов хозяйственной жизни

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный документ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
				Д	К

8) Составить и заполнить налоговые регистры за период с 1 по 31 января.

Исходные данные: АО "Актив" занимается пошивом верхней одежды. В январе 2024 г. фирма продала излишек драповой ткани (300 м) ООО "Пассив". Фактическая себе-

стоимость 1 м ткани (по данным налогового учета) - 800 руб. Продажная стоимость ткани составила 285 000 руб. (без учета НДС). Себестоимость проданной ткани - 240 000 руб. (300 м x 800 руб.).

- 9) Опишите порядок доначисления неуплаченных налогов.
- 10) Опишите порядок доначисления штрафов и пеней.
- 11) Рассчитайте количество дней просрочки платежа и сумму пени за просрочку платежа.

Исходные данные: ООО «Сфера» должно было заплатить НДС в размере 100000 руб. не позднее 20 октября текущего года, но оно это сделало 30 октября.

- 12) Составьте график погашения налоговых платежей. Определите сумму платы за рассрочку налоговых платежей.

Исходные данные: В феврале 2024 года организация получила шестимесячную рассрочку по уплате налога на прибыль в связи с сезонным характером деятельности. По согласованному графику рассрочка в 10000 руб. должна платиться равными долями ежемесячно.

Практические занятия по теме 1.2:

Формирование учетной политики для целей налогообложения

1. Цель работы: развитие у студентов навыков формирования учетной политики для целей налогообложения.

2. Требования к методическому обеспечению

Для успешного выполнения данной работы студенту необходимо:
- знать материал лекции (тема 1.2 Формирование учетной политики для целей налогообложения), освещающей данный вопрос по междисциплинарному курсу.

3. Выполните следующие практические задания:

Практическое занятие №1: Составление приказа об учетной политике для целей налогообложения.

Практическое занятие №2: Формирование учетной политики для целей исчисления налога на добавленную стоимость.

Практическое занятие №3: Формирование учетной политики для целей исчисления налога на имущество.

Практическое занятие №4: Формирование учетной политики для целей налогообложения для организаций различных видов деятельности.

Практическое занятие №5: Анализ учетной политики последовательно от одного налогового периода к другому в соответствии с заданными условиями.

Практическое занятие №6: Внесение изменений в учетную политику в целях налогообложения при изменении законодательства или нормативно-правовых актов о налогах при введении новых видов деятельности.

Практическое занятие №7: Определение структуры налоговой учетной политики (НДС, налог на прибыль, амортизируемые имущества, доходы и расходы, резервы), отражение формирования налоговой базы, представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы, в соответствии с заданными условиями.

Исходные данные: Вы являетесь директором ООО «Идеал». Организацию и ведение учета осуществляет главный бухгалтер. Основными видами деятельности являются:

производство рекламной продукции и торговля рекламными материалами. По производственной деятельности общество применяет общий режим налогообложения, а по торговлей – ЕНВД.

Приказ "Об учетной политике организации"

Общество с ограниченной ответственностью "Предприятие"

Приказ N ___ от «__» _____ 2023г.

Об учетной политике организации

Приказываю:

1. Утвердить учетную политику организации для целей бухгалтерского учета (**Приложение N 1**).
2. Утвердить учетную политику организации для целей налогообложения (**Приложение N 2**).
3. Утвердить формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы (**Приложение N 3**).
4. Утвердить регистр учета расчетов с бюджетом (**Приложение N 4**).
5. Утвердить график документооборота (**Приложение N 5**).
6. Признать утратившим силу Приказ N ___ от «__» _____ 2023 г. "Об учетной политике организации".
7. Ввести в действие настоящий Приказ с 1 января 2024года.
8. Контроль, за выполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера организации.

Директор ООО "Предприятие" Иванов И.И.

Учетная политика организации для целей налогообложения

Приложение N 2

к приказу N ___ от «__» _____ 20__ г.

Учетная политика организации для целей налогообложения

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации приказываю:

1. Налоговый учет осуществлять бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером.
2. Налоговый учет вести в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета "1С: Предприятие 8.0".
3. Для подтверждения данных налогового учета использовать первичные учетные документы, оформленные в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 6.12.11 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", и аналитические регистры налогового учета (**Приложение N 4** к настоящему Приказу).
4. Считать моментом определения налоговой базы по НДС наиболее раннюю дату, из двух дат: либо день отгрузки (передачи) активов, либо день оплаты (полной или частичной), поступившей в счет предстоящих поставок.
5. Применять метод начисления для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.
6. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применять метод оценки по средней стоимости.

7. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом в порядке, установленном ст. 259 НК РФ.
8. При определении нормы амортизации по приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, устанавливать срок их полезного использования с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.
9. Резервы по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, предстоящих расходов на ремонт основных средств, предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать.
10. Уплату авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

Вопросы для контроля

- 1) Опишите основные моменты при составлении учетной политики организации.
- 2) Опишите необходимые документы при формировании учетной политики.

Практические занятия по теме 1.3: Налоговый учет по налогу на прибыль организаций

1. Цель работы: развитие у студентов навыков организации налогового учета по налогу на прибыль организаций

2. Требования к методическому обеспечению

Для успешного выполнения данной работы студенту необходимо:

- знать материал лекции (тема 1.3 Налоговый учет по налогу на прибыль организаций), освещающей данный вопрос по междисциплинарному курсу.

3. Выполните следующие практические задания:

Практическое занятие №1: Формирование расходов предприятия для определения налоговой базы в соответствии с заданными условиями.

1) Приведите отличия классификации расходов в бухгалтерском учёте от налогового учёта.

2) Отразите выручку от реализации в бухгалтерском и налоговом учете, а также курсовую разницу.

Исходные данные: ООО "Парус" реализует товары. По договору купли-продажи стоимость товаров выражена в долларах США и составляет 2500 долл. США (без НДС), оплата - в рублях. "Парус" учитывает выручку при расчете налога на прибыль по методу начисления. Официальный курс доллара США составил:

- на дату отгрузки товаров покупателю - 52 руб./долл. США;
- на дату оплаты товаров – 61.5 руб./долл. США.

И отгрузка, и оплата осуществлены в пределах одного отчетного периода.

3) В каком месяце нужно отразить в налоговом учете выручку от реализации. Какого числа нужно заплатить налог на прибыль с доходов от продажи товаров.

Исходные данные: В феврале 2018 г. АО "Актив" отгрузило ООО "Пассив" партию товаров по договору купли-продажи. Продажная цена товаров - 120 000 руб. Деньги за отгруженные товары "Пассив" перечислил в мае 2018 г.

"Актив" определяет выручку при расчете налога на прибыль кассовым методом. Налог фирма платит ежеквартально.

4) Определите в каких месяцах нужно отразить в налоговом учете выручку от реализации и какого числа нужно заплатить налог на прибыль с доходов от продажи продукции.

Исходные данные: В ноябре текущего года АО "Солнце" получило от ООО "Луна" авансовый платеж в счет предстоящей отгрузки продукции. Сумма аванса - 240 000 руб. (без учета НДС). Продукцию передали покупателю только в январе следующего года.

В декабре на расчетный счет АО "Солнце" поступила оплата от ООО "Земля" за продукцию, отгруженную в сентябре. Сумма платежа - 100 000 руб. (без учета НДС).

АО "Солнце" определяет выручку при расчете налога на прибыль кассовым методом.

5) Отразите в налоговом учете убыток от реализации станка 15 ноября 2023 г.

Исходные данные: АО "Актив" продало деревообрабатывающий станок за 70 000 руб. (без учета НДС). Первоначальная стоимость станка - 120 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи - 110 000 руб. Расходы, связанные с продажей станка, составили 20 000 руб. Получили запчастей на 15 000 руб.

6) Определите выручку организации от реализации услуг.

Исходные данные: Основным видом деятельности организации "Альфа" является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией "Бета" ежемесячная арендная плата составляет 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 12000 руб. (в том числе НДС 2000 руб.);

- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 108 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.).

Практическое занятие №2: Расчет суммы амортизационных отчислений по линейному и нелинейному методу.

Исходные данные: Приобретен объект основных средств стоимостью 200 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. Рассчитайте амортизационные отчисления линейным и нелинейным способом.

Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Практическое занятие №3: Расчет налоговой базы и суммы налога на прибыль на основе первичных бухгалтерских регистров и аналитических регистров налогового учета.

1) Заполните определение:

Налогоплательщиком по налогу на прибыль организаций является

Объект налога на прибыль является

Базой для исчисления налога на прибыль организаций является

Под постоянными налоговыми разницами понимается

- 2) На основе предложенных данных выполните следующие:
- Определить тип разницы.
 - Определить бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль.
 - Оразить на счетах бухгалтерского учета расчеты по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Исходные данные:

Доходы и расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Причина расхождения
Выручка от реализации продукции	1 700 000	1 700 000	х
Расходы на рекламу	300 000	250 000	Превышение предельно допустимых расходов
Управленческие расходы	135 000	170 000	Разные способы признания
Признанные неустойки за нарушение условий договоров	12 000	-	Не выполнения условия признания
Недостачи, документы по которым в суд не поданы	5 700	-	Не выполнения условия признания
Налог на имущество организаций	3 600	3 600	-
Проценты по кредитам	14 500	12 000	Превышение предельно допустимых расходов
Перенос убытка на будущее	-	30 000	Разные способы признания

- 3) Заполните таблицу, определите разницу.

Исходные данные: Согласно данным бухгалтерского учета фактические представительские расходы организации за 6 месяцев составили 25 000 руб. Расходы на оплату труда работников - 375 000 руб.

п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	

- 4) Определить налоговую базу по налогу на прибыль за каждый отчетный (налоговый) период, если в учетной политике организации закреплен принцип признания доходов равномерно в течение срока действия договора.

Исходные данные: ООО «Тюменская строительная компания» заключила договор на строительство на 280 320 руб. в т.ч. НДС. Срок действия договора: с октября 2023г.

по май 2024г. Смета расходов по договору – 220 000 руб. При этом с октября по декабрь 2023 г. расходы составили 100 000 руб.; с января по март 2024 г. – 70 000 руб.; с апреля по май 2024 г. – 50 000 руб. Акт выполненных работ подписан 30 мая 2022 года.

Практическое занятие №4: Определение влияния убытка на налогооблагаемую прибыль отчетного года, последующих лет согласно заданным условиям.

1) Определите, какие суммы облагаются, а какие не облагаются налогом на прибыль:

1. АО «Пончик» зарегистрировано в январе текущего года. В уставный капитал АО акционерами внесено 1 000 000 рублей.
2. АО «Пончик» получило грант от гражданки Пончиковой (жены директора АО) на развитие бизнеса в сумме 50 000 рублей.
3. АО «Пончик» взяло кредит в банке в сумме 3000 000 руб.
4. АО «Пончик» получило предоплату за пончики в сумме 10 000 руб. (АО признает доходы по методу начисления)
5. АО «Пончик» передало свое здание в аренду. Арендатор произвел капитальные вложения в арендованное здание: установил в нем лифт за свой счет. После окончания аренды здание вместе с лифтом возвращено АО.
6. АО «Пончик» получило 100 000 руб. в виде целевого финансирования программы разработки технологии изготовления диетических пончиков. АО «Пончик» не организовало отдельный учет полученных средств.

2) Определите, какие суммы облагаются, а какие не облагаются налогом на прибыль:

В ходе годового аудита АО «Пончик» за текущий год были выявлены следующие расходы, которые уменьшили налогооблагаемую прибыль АО:

1. Сумма оплаты консультационных услуг. Договор на оказание услуг и акт приемки-передачи услуг отсутствуют.
2. Оплата туристической путевки для директора АО и супруги на отдых на Канарских островах. Все документы имеются.
3. Остаточная стоимость автомобиля по перевозке пончиков, переданного безвозмездно другому предприятию. Все документы имеются.
4. Стоимость гостиницы в Париже, куда сотрудники АО ездили в командировку. Имеется только счет гостиницы на французском языке.

3) Определите, какие суммы облагаются, а какие не облагаются налогом на прибыль организаций:

В текущем году АО «Пончик» осуществило следующие операции:

1. Уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль.
2. Уплатило штраф в Пенсионный фонд РФ.
3. Внесло предоплату за сахар и муку, которые так и не получены до конца года.
4. Внесло в уставный капитал дочернего предприятия 1 млн. руб.
5. Сделало членский взнос в ассоциацию производителей пончиков.
6. Безвозмездно передало старое оборудование АО «Бублик».
7. Приобрело ОС на сумму 20 млн. руб.
8. Выплатило дивиденды акционерам.

4) Определите, какие суммы облагаются, а какие не облагаются налогом на прибыль:

В текущем году АО Пончик осуществило следующие операции:

1. Подарило каждому сотруднику на день рождения телевизор.
2. Оплатило бесплатное питание сотрудникам согласно положениям коллективного договора.
3. Оплатило всем сотрудникам единые билеты на городской транспорт согласно положениям коллективного договора.
4. Оплатило директору путевки на отдых в Грецию.
5. Оказало денежную материальную помощь нескольким сотрудникам.
6. Оплатило подписку на газету «Спорт-экспресс» для директора.
7. Оплатило подписку на журнал «Учет. Налоги. Право» для бухгалтера.
8. Погасило кредит, взятый сотрудником на приобретение автомобиля.
9. Сделало взнос за сотрудника на приобретение квартиры.
10. Оплатило абонементы в спортивный зал для менеджеров.
11. Оплатило стоимость аренды квартиры для заместителя директора.
12. Оплатило билеты на новогодние елки для детей сотрудников.
13. Оплатило медицинскую операцию сотрудника, сломавшего руку.
14. Выплатило премию сотрудникам по итогам года.

Практическое занятие №5: Определение действий налогоплательщика и установление цены штрафных санкций при налоговых правонарушениях в соответствии с заданными условиями.

1) Определите влияние вышеуказанных фактов на облагаемую прибыль прошлого года. Рассчитайте сумму налога и определите размер недоплаты или переплаты налога в бюджет. Какова процедура подачи исправленных деклараций и какие обстоятельства помогут АО избежать налоговых санкций?

В мае текущего года директор АО «Пончик» уволил своего бухгалтера Антона Баранникова и назначил на его место Ларису Печковскую. Вскоре Лариса обнаружила следующие ошибки в налоговых декларациях АО по налогу на прибыль за 2023 год:

- 1) расходы на рекламу были приняты к вычету в полной сумме 1 200 000 руб. Однако 50% из них не могли быть отнесены к расходам, учитываемым в целях налогообложения прибыли;
- 2) амортизационные расходы, указанные в расчете по налогу на прибыль за год, были завышены на 500 000 руб.;
- 3) на себестоимость ошибочно были списаны остатки непроданной продукции в сумме 1 400 000 руб.;
- 4) налоговый убыток 2018 г. в размере 7 250 000 руб. не был учтен при расчете налога на прибыль 2019 года.

2) Рассчитайте размер налоговых санкций за несвоевременное представление указанных деклараций.

Налогооблагаемая прибыль АО «Пончик» прошлого года согласно представленному расчету составила 12 000 000 руб. Ставка налога в 2023 году 20%.

АО «Торговый Дом Кота Базилио» уплачивает НДС и налог на прибыль и представляет отчетность по этим налогам ежеквартально.

АО представило расчет по налогу на прибыль за I квартал текущего года 5 мая (срок подачи расчета — 28 апреля). Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате, составила 600 000 руб.

Декларация по НДС за I квартал была представлена 26 октября (срок представления — 20 апреля). Сумма НДС к уплате составила 1 000 000 руб.

3) Рассчитайте пени за просрочку уплаты налогов

АО «Осел Иа» уплачивает НДС и налог на прибыль. Сумма НДС за I квартал текущего года составила 450 000 руб., налога на прибыль за тот же период — 200 000 руб. Сроки уплаты по НДС — тремя равными платежами до 20 апреля, 20 мая, 20 июня включительно, по налогу на прибыль — до 28 апреля включительно.

Фактическая уплата налога была произведена 12 июля текущего года.

Ключевая ставка ЦБ РФ (условные) — 12% в первом полугодии текущего года и 16% — во втором.

Практические занятия по теме 1.4: Налоговый учет по другим налогам

1. Цель работы: развитие у студентов навыков организации и ведения налогового учета по различным налогам

2. Требования к методическому обеспечению

Для успешного выполнения данной работы студенту необходимо:

- знать материал лекции (тема 1.4 Налоговый учет по другим налогам), освещающей данный вопрос по дисциплине.

3. Выполните следующие практические задания:

Практическое занятие №1: Расчет налоговой базы и суммы НДС на основе выставленных и полученных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

- 1) Опишите факторы, от которых зависит формирование цены на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом НДС.
- 2) Перечислите налоговые ставки НДС определенные в Налоговом кодексе.
- 4) Опишите, в каких случаях предусмотрен особый порядок формирования налоговой базы для начисления НДС.

5) Произвести расчеты фирмы по НДС, в том числе по срокам уплаты, НДС, а также определить сумму налоговых вычетов по НДС за указанный период.

Исходные данные: На основе исходных данных по организации ООО «СК Авис»

Расчеты с поставщиками:

4.1. Поступили материальные ценности по железной дороге 09 января 2024 г., накладная № 65 от 04 января 2024 г. от ООО «Завод ДСП»

- плита ДСП 1,0 * 1,2 в количестве 1000 штук по цене 660 руб. на сумму 660000руб., дополнительно НДС (20%);

- шпон дубовый в количестве 140 метров по цене 501 руб. на сумму 70140 руб., дополнительно НДС (20%).

Всего к оплате _____?

4.2 Согласно счету-фактуре № 87 от 09.01.2024 г. сумма железнодорожного тарифа составила 25000 руб. НДС – 4500 руб., всего к оплате 29500 руб. Счет акцептован (т.е. подлежат оплате через банк по условиям договора в течение определенного срока).

4.3. С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2024 г. № 12 произведена оплата ООО «Завод ДСП» в сумме _____ руб.

4.4. расчетного счета платежным поручением от 11 января 2024 г. № 13 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

4.5. Поступили материальные ценности по железной дороге 14 января 2024 г., накладная № 23 от 06 января 2024 г. от ОАО «Ярхим»:

- лак в количестве 1000 банок по цене 160 руб. за шт. на сумму 160000руб., дополнительно НДС (20%);

- морилка 1400 банок по цене 120 руб. на сумму 168000 руб., дополнительно НДС (18%).

Всего к оплате _____?

4.6 Согласно счету-фактуре № 107 от 13.01.2024 г. сумма железнодорожного тарифа составила 22000 руб. НДС – 3960 руб., всего к оплате 25960 руб.

4.7 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2024 г. № 15 произведена оплата АО «Ярхим» в сумме _____ руб.

4.8 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2024 г. № 16 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

4.8 Акцептован счет фактура от 22.01.2024 г. № 456 ОАО «Волга-Телеком» за услуги электросвязи на сумму 5 000 руб., НДС – 900 руб. Всего на 5 900 руб. Расчеты с ОАО «Волга-Телеком» произведены по платежному поручению от 23.01.2024 г. № 18. Сумма НДС принята к вычету.

4.9 Акцептован счет-фактура от 29.01.2024 г. № 165 ОАО «Самараэнерго» за потребленную электрическую энергию в сумме 9 500 руб., НДС – 1 710 руб., всего 11 210 руб.

4.10 Акцептован счет-фактура от 30.01.2024 г. № 265 МУП «Самара Водоканал» за услуги водоснабжения и канализации в сумме 1 100 руб., НДС – 198 руб.

4.11 Акцептован счет-фактура от 30.01.2024 г. № 321 МУП «Самара Тепло-Энерго» за потребленную тепловую энергию в сумме 9 600 руб., НДС – 1 728 руб., всего 11 328 руб.

Расчеты с покупателями:

4.12 Выписан счет-фактура от 22.01.2024 г. № 32 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Салон мебели» по оптовым ценам:

Таблица 1-Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Столы СМ-12	шт.	50	2400	120000
2	Стулья СТ-12	шт.	120	400	48000
	Итого				168 000
	НДС				30240
	Всего				198240

4.13. На расчетный счет 23.01.2024 г. зачислены денежные средства от ООО «Салон Мебели» за поставку мебели по счету от 14.01.2024 г. № 32.

4.14. Выписан счет-фактура от 24.01.2024 г. № 33 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Вернисаж» по оптовым ценам:

Таблица 2-Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Столы СМ-14	шт.	20	5500	110000
2	Стулья СТ-14	шт.	80	500	40000
	Итого				150 000
	НДС				27000
	Всего				177000

4.15. На расчетный счет 25.01.2024 г. зачислены денежные средства от ООО «Вернисаж» за поставку мебели по счету от 24.01.2024 г. № 33.

4.16. Выписан счет-фактура от 29.01.2024 г. № 34 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Лира» по оптовым ценам:

Таблица 3 -Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
---	--------------	---------	------------	---------------------------	-------------

1	Стенка СК-15	шт.	6	25500	153000
2	Тумба Т-15	шт.	20	1500	30000
3	Стулья СТ-15	шт.	25	2000	50000
	Итого				233 000
	НДС				41940
	Всего				274940

4.17 На расчетный счет 31.01.2024 г. зачислены денежные средства от ООО «Лира» за поставку мебели по счету от 29.01.20124 г. № 34.

3) Оформить журналы учета принятых и выданных счет-фактур.

Журнал учета счетов-фактур (принятых)

Номер счета-фактуры	Дата заполнения	Дата получения	Продавец	сумма	Примечание

Журнал учета счетов-фактур (выданных)

Номер счета-фактуры	Дата	Покупатель	Сумма	в т.ч. НДС	Примечание

Выполните задания:

- 1) Опишите порядок заполнения книги покупок и продаж, их особенности.
- 2) Оформить книгу покупок на основании выполненных заданий практической работы.
- 3) Оформить книгу продаж на основании выполненных заданий практической работы.

Практическое занятие №2: Расчет налоговой базы и суммы налога на доходы физических лиц в соответствии с бухгалтерскими и налоговыми регистрами.

Практическое занятие №3: Составление справки: 2-НДФЛ, налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц, налоговой декларации 3-НДФЛ.

Выполните задания:

- 1) Заполните определения:
Налогоплательщиком НДФЛ является

Объектом НДФЛ является

- 2) Приведите примеры стандартных налоговых вычетов из доходов налогоплательщиков при налогообложении НДФЛ.

- 3) Перечислите типовые группы льгот по НДФЛ.
- 4) Приведите примеры доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению НДФЛ.
- 5) Перечислите виды налоговых ставок по НДФЛ.
- 6) Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль, и март.

Исходные данные: Доход работника за январь 2024 г. составил 18200 руб., за февраль-15500 руб., за март -20000 руб. Работник имеет трех детей: первый- в возрасте 10 лет; второй -18 лет (студент очного отделения колледжа); третий -20 лет (студент вечернего отделения вуза).

- 7) Определить сумму НДФЛ, подлежащую, удержанию с физического лица за январь, февраль и март.

Исходные данные: Доход работника в январе 2024 г.- 100000 руб., в феврале 85000 руб., в марте -120000 руб. Работник является инвалидом 2 группы. У работника двое детей: первый ребенок в возрасте 10 лет (студент очного отделения).

- 8) Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль, март.

Исходные данные: Доход работника в январе 38 000 руб., в феврале — 45 000 руб., в марте — 50 000 руб. Работник является участником ликвидации аварии на ЧАЭС. Работник имеет трех детей: первый ребенок — в возрасте пяти лет; второй — 18 лет (работает и обучается на заочном отделении вуза); третий — 22 года (студент очного отделения вуза).

- 9) Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль, март.

Исходные данные: Доход работника за январь — 25 000 руб., за февраль — 20 000 руб., за март — 30 000 руб. У работника двое детей: первый ребенок — 16 лет, второй — восемь лет.

- 10) Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за январь, февраль и март

Исходные данные: Доход физического лица за январь — 50 000 руб., за февраль — 55 000 руб., за март— 52 000 руб. Физическое лицо является инвалидом II группы. У работника трое детей: первый ребенок — в возрасте 18 лет (студент очной формы обучения в колледже); второй — 15 лет; третий — 10 лет.

- 1) На основании выполненных заданий практических работ заполните декларации по НДФЛ физическими лицами.

Практическое занятие №4: Возврат суммы налога в соответствии с применением социальных и имущественных вычетов.

- 1) Приведите примеры социальных налоговых вычетов из доходов налогоплательщиков при налогообложении НДФЛ.

2) Перечислите общие правила представления имущественных налоговых вычетов при налогообложении НДФЛ.

- 3) Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода с учетом социального налогового вычета на оплату лечения.

Исходные данные: Годовой доход физического лица за 2023 г. — 550 000 руб. Начиная с мая 2023г. доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 350 000 руб. (работник имеет двух несовершеннолетних детей). Затраты физического лица на лечение в российском медицинском учреждении — 150 000 руб.

- 4) Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода с учетом социального налогового вычета в связи с обучением в вузе.

Исходные данные: Годовой доход физического лица за 2023 г. — 480 000 руб. Начиная с июля 2023г. доход работника, начисленный нарастающим итогом с начала года превысил 400 000 руб. (работник имеет трех несовершеннолетних детей). Затраты физического лица на оплату обучения в вузе за 2023 г. составили 180 000 руб.

- 2) Определите налоговый период по НДФЛ.
- 3) Определите порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
- 4) Перечислите отчетность по НДФЛ.
- 5) Назовите источник уплаты НДФЛ.

Практическое занятие №5: Расчет налоговой базы и суммы налога на имущество организации.

Рассчитать среднюю стоимость имущества за 1 квартал и сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 1 квартал на основании следующих данных:

Исходные данные:

Показатели	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства (01)	800 000	1 100 000	1 150 000	1 200 000
Износ (02)	250 000	300 000	400 000	650 000

Практическое занятие №6: Расчет налоговой базы и суммы транспортного и земельного налога. Особенности расчета при переходе права собственности.

- 1) Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую налогообложению.

Исходные данные: Организация имеет транспортные средства:

Автомобиль №1 – мощностью двигателя 70л.с. (ставка налога до 100 л.с. – 25р.);
Автомобиль №2 – мощностью двигателя 135л.с. (ставка налога до 100 л.с. – 35р.).
Автомобиль №1 поставлен на учет 27 мая и использовался организацией в течение всего налогового периода. Автомобиль №2 поставлен на учет 19 апреля и снят с учета 4 октября.

- 2) Рассчитать сумму земельного налога, подлежащую налогообложению.

Исходные данные: *Цель: Научиться рассчитывать сумму земельного налога по различным налоговым ставкам*

Кадастровая стоимость, принадлежащего предприятию ООО «Ресурс» земельного участка составляет: под производственной площадью – 215 000 руб. Также 16 июля 2018г. приобретен земельный участок под жилищное строительство – 400 000 руб. Применяются предельные ставки налогообложения.

Исходные данные: В собственности гражданина Петрова В.В. и гражданки Петровой А.С. находится земельный участок, используемый для личного подсобного хозяйства, инвентаризационная стоимость которого составляет 12 000 руб. Петров В.В. является инвалидом 2 группы. Установлена максимальная ставка налогообложения.

Исходные данные: *Цель: научиться применять налоговые льготы при расчете земельного налога*

Гражданин Фоминых Л.А. имеет земельный участок 1010 м² С 20 октября гражданин оформил пенсию по старости. Кадастровая стоимость за 1 м² составляет 1990руб. Установлена предельная ставка налогообложения.

Практическое занятие №7: Расчет налоговой базы и суммы единого налога при упрощенной системе налогообложения.

Выполните задания:

- 1) Закончить предложения:

Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере _____%.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере _____%.

Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком _____ . Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке _____.

Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее _____ числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Уплаченные авансовые платежи по налогу засчитываются _____

Уплата налога и квартальных авансовых платежей по налогу производится по месту _____ (_____).

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не _____.

1) Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Исходные данные: Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первое полугодие выручку в сумме 3 000 000 руб. При этом по просьбе одного из клиентов, пользующегося услугами предприятия 1 раз в месяц, ему выписывается счет-фактура на общую сумму 708 000 руб., в том числе НДС 108000 руб.

2) Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Исходные данные: АО «Мечта» занимается оптовой торговлей продуктами питания (код вида экономической деятельности - 51.17.1) и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы.

В 2023 году поступило на расчетный счет и в кассу организации 9 820 360 руб. Из них заемных средств - 400 000 руб.

Сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных к уплате в течение 2023года, составляет:

- за I квартал - 97 182 руб.;

- полугодие - 179 581 руб.;

- 9 месяцев - 286 916 руб.

Работникам организации в 2023 году выплачена заработная плата в сумме 1310 600 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование (30,2%).

Практическое занятие №8: Расчет налоговой базы и суммы единого налога по единому сельскохозяйственному налогу.

Выполните задания:

- 1) Обозначьте основную цель введения ЕСХН.
- 2) Определите сущность системы налогообложения в виде ЕСХН для отдельных видов деятельности.
- 3) Перечислите виды деятельности, в отношении которых обязательна уплата ЕСХН.
- 4) Перечислите от уплаты каких налогов освобождаются организации и индивидуальные предприниматели при уплате ЕСХН.
- 5) В чем сходство и отличие ЕСХН и УСН.
- 6) Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый

период.

Исходные данные: магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 120 м², в том числе торгового зала — 65 м². Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

7) Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период.

Исходные данные: Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 января на балансе организации числятся 15 автомобилей, в том числе один используется для служебных целей администрации. С 10 февраля организация арендует два автомобиля для предпринимательской деятельности. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 32 тыс. руб., уплачено 29 тыс. руб.

8) Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход.

Исходные данные: Организация занимается розничной торговлей книгами, имеет торговый зал площадью 50 м² и арендует торговое место. За налоговый период налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 12 тыс. руб., а уплатил в бюджет 10 тыс. руб.

Практическое занятие №8: Расчет налоговой базы и суммы единого налога по единому сельскохозяйственному налогу

Выполните задания:

1) Закончите следующие предложения:

Плательщиками сельхозналога в соответствии с п. 2 ст. 346.2 НК РФ являются

Не вправе перейти на уплату ЕСХН организации и предприниматели:

- у которых в общем доходе от реализации товаров, работ или услуг доля дохода от реализации сельхозпродукции и (или) рыбы (включая продукцию первичной переработки) составляет менее _____%. Этот показатель определяется по итогам _____;

- занимающиеся производством _____ товаров;

- осуществляющие деятельность в сфере _____;

- переведенные на уплату _____.

Налоговым периодом по ЕСХН является _____ год, а отчетным _____.

2) Вправе ли организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Исходные данные: Определить долю доходов, полученных организацией от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, в общем объеме доходов, полученных ею от реализации всех товаров.

По итогам 9 месяцев 2018 г. организацией-сельскохозяйственным товаропроизводителем получено доходов от реализации товаров в сумме 3 500 000 руб., в том числе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб. и доходов от реализации покупных товаров - 500 000 руб.

Промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства организация не осуществляла.

3) Вправе ли организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Исходные данные: Организацией-сельскохозяйственным товаропроизводителем по итогам 9 месяцев 2018 г. получены доходы от реализации товаров и бытовых услуг в сумме 22 000 000 руб., в том числе доходов от реализации продукции, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, - 19 000 000 руб., доходов от реализации бытовых услуг - 3 000 000 руб.

Общая сумма расходов организации составила 10 500 000 руб., в том числе расходов на производство сельскохозяйственной продукции - 4 000 000 руб., расходов на первичную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства - 2 000 000 руб., расходов на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб., расходов, связанных с оказанием бытовых услуг, - 1 200 000 руб., общехозяйственных (общепроизводственных) расходов, не подлежащих распределению по видам деятельности, - 300 000 руб.

Практические занятия по теме 2.1: Основы налогового планирования

Практическое занятие №1: Составление календаря налоговых платежей и налогового бюджета в соответствии с заданными условиями.

Практическое занятие №2: Составление календаря налоговых платежей и налогового бюджета в соответствии с заданными условиями.

Практическое занятие №3: Составление календаря налоговых платежей и налогового бюджета в соответствии с заданными условиями.

Практическое занятие №4: Составление календаря налоговых платежей и налогового бюджета в соответствии с заданными условиями.

Выбор налогоплательщиком благоприятных налоговых режимов в соответствии с заданными условиями.

Планирование и оценка налоговых рисков с учетом разъяснений Минфина России и налоговых органов.

Составление схем минимизации налогов организации в соответствии с заданными условиями.

Выполнение сравнительных расчетов по налогам с применением методов оптимизации после проверки бухгалтерского и налогового учета.

1. Цель работы: развитие у студентов навыков расчета и анализа задач с применением приемов сравнения, рядов динамики

2. Требования к методическому обеспечению

Для успешного выполнения данной работы студенту необходимо:

- знать материал лекции (тема 2.1 Основы налогового планирования), освещающей данный вопрос по междисциплинарному курсу.

3. Выполните следующие практические задания:

Практическое занятие №1: Составление календаря налоговых платежей и налогового бюджета в соответствии с заданными условиями.

1) Вместо пропуска вставьте необходимые слова:

При выборе способа налоговой оптимизации с высокой степенью риска необходимо учитывать ряд «политических» аспектов _____

Нельзя строить способ оптимизации налогообложения только на смежных с налоговым отраслях права _____

2) Отрадите в виде схемы пути оптимизации налоговой базы на прибыль.

3) Многие предприятия заключают договоры с учебными заведениями на подготовку и переподготовку кадров, затраты по которым могут быть учтены в целях налогообложения прибыли. При каких условиях расходы на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с учебными заведениями подлежат включению в расходы?

4) На следующем примере определите пути оптимизации налога на прибыль.

Исходные данные: Себестоимость продукции составляет 2000 руб., экономически обоснованная цена реализации - 2500 руб. 500 руб. - это налогооблагаемая прибыль. С тысячи реализованных изделий она составит 500 тыс. руб., следовательно, налог на прибыль организаций будет равен 100 тыс. руб. (500 000 тыс. руб. x 20%). Отрадите схему оптимизации.

1) Опишите, какие налоговые выгоды влечет за собой замена договора купли-продажи основных средств договором аренды.

2) Какие следует учитывать моменты при применении льгот по НДС?

3) Определите: выгодно ли данному предприятию принимать на себя освобождение от НДС. Сделайте расчеты. Обоснуйте свой ответ.

Исходные данные: Организация занимается торговлей и планирует получить доход в сумме 50 рублей на ед. продукции. Организация приобретает товар у поставщика за 120 руб. с учетом НДС 20 руб.

4) Дайте развернутый ответ по следующим данным:

Исходные данные 1: Не являясь плательщиком НДС, контрагент предъявляет налог на добавленную стоимость. Сумма НДС ставится к зачету. Имеет ли он на это право?

Исходные данные 2: Завод отгружает продукцию заказчику. Согласно договору заказчик в счет погашения своей задолженности перед заводом перечисляет деньги поставщику материалов – кредитору завода. В какой момент заводу (учетная политика – «по оплате») исчислить НДС с отгруженной заказчику продукции в такой ситуации?

Исходные данные 3: В договоре поставки момент перехода права собственности установлен после оплаты товара. При подобных формулировках необходимо понимать последствия. Какие они?

Исходные данные 4: Что необходимо иметь в виду при заключении договоров комиссии на реализацию продукции и отражении данных операций в бухгалтерском и налоговом учете?

Исходные данные 5: Если при реализации продукции (работ, услуг) расчеты производятся на условиях предоставления товарного кредита, то, как определяется сумма выручки?

Исходные данные 6: Оптовая организация для целей исчисления налога на добавленную стоимость приняла учетную политику "по оплате". За несвоевременную оплату

товаров контрагент перечислил штрафные санкции. В каком налоговом периоде указанные суммы включаются в налоговую базу: на дату их поступления на расчетный счет налогоплательщика или на дату оплаты товаров контрагентом?

1) Рассчитайте, какой способ списания имущества МПЗ целесообразно выбрать организации?

Исходные данные: На начало месяца остаток сырья отсутствует. В течение месяца поступило три партии сырья (цены без НДС):

100 ед. по цене 100 руб.

200 ед. по цене 120 руб.

150 ед. по цене 130 руб.

В отчетном месяце было списано в производство 200 ед. сырья.

2) Сделайте выводы о приоритетности того или иного метода с точки зрения оптимизации налогообложения. Рассчитайте амортизацию линейным и нелинейным методом

Исходные данные 1: Первоначальная стоимость компьютера составила 22300 рублей. Срок полезного использования 5 лет.

Исходные данные 2: Первоначальная стоимость станка составила 130000 рублей. Срок полезного использования 10 лет.

Практические занятия

по теме 2.2: Сущность и классификация налоговых льгот

1. Цель работы: развитие у студентов навыков расчета и анализа задач с применением приемов сравнения, рядов динамики

2. Требования к методическому обеспечению

Для успешного выполнения данной работы студенту необходимо:

- знать материал лекции (тема 2.2 Сущность и классификация налоговых льгот), освещающей данный вопрос по дисциплине.

3. Выполните следующие практические задания:

Доход от реализации за предыдущий налоговый период составляет 16 800 000 руб. с НДС.

Уставный капитал распределяется следующим образом:

- С.Н. Ковальчук – 10 %;

- коллектив предприятия – 43 %;

- бумажный комбинат «Восход» - 17 %;

- транспортная организация «Старт» - 30 %.

Остаточная стоимость амортизируемого имущества – 2 300 000 руб.

Определите, имеет ли право организация перейти на упрощенную систему налогообложения. Организация АО «Ива» производит строительные работы. В бухгалтерском учете аз 1 квартал отражены следующие операции:

- объем выполненных услуг оценен в 820 000 руб., в том числе НДС – 18 %, из них оплачено 95 %;

- перечислен аванс поставщику – 80 000 руб. (в том числе НДС);

- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 220 000 руб., в том числе НДС – 18 %, из них оплачено поставщику 70 %;

- 25 марта от ООО «Строй» на расчетный счет поступило 158 000 руб., акт приемки-передачи услуг был подписан 5 апреля;

- расходы на текущий ремонт здравпункта, находящегося на балансе организации, составили 56 000 руб., в том числе НДС – 18 %, оплата произведена полностью;
- израсходовано на ремонт подшефного детского сада 80 000 руб., в том числе НДС – 18 %;
- расходы на капитальный ремонт транспортных средств, выполненный ООО «Автосервис», составили 132 000 руб., в том числе НДС – 18 %, из них оплачено 120 000 руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности равна 50 000 руб.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, и составьте декларацию.

3.2. Составьте блок-схему, описывающую механизм исчисления налога на прибыль.

3.3. Разработайте сравнительную таблицу состава расходов, учитываемых по правилам бухгалтерского учета и в целях исчисления налога на прибыль.

3.4. Составьте краткий обзор арбитражной практики по вопросам определения налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с главой 25 Н К РФ.

Список используемых источников

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

№	Выходные данные печатного издания	Год издания	Гриф
1	Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 6-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА М, 2022. – 607с.	2022	Реком.
2	Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г. В. Савицкая. — 2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2019. — 367 с.	2019	Реком.
3	Канке А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / А. А. Канке, И. П. Кошечая. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2021. – 288 с.	2021	Реком.

Дополнительные источники:

№	Выходные данные печатного издания	Год издания	Гриф
1	Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник для вузов. – Изд. перераб. и доп. - М.: ИНФРА М, 2022. – 416с.	2022	Допущ.
2	Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник /С.М. Пястолов. – М.: Академический Проект, 2020. – 576 с.	2020	Реком.
3	Донцова Е.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности.- М.: Издательство «Дело Сервис», 2021	2021	Реком.
4	Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 415 с.	2021	Реком.
5	Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова: Учебник. – М.: ООО «ТК Велби», 2020. – 424 с.	2020	Реком.

Ресурсы Интернет

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Библиотека <http://winow.dedu.ru/window/library> - Электронная библиотека учебно-методической литературы для общего и профессионального образования.
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия - <http://www.alleng.ru/d/econ/econ031.htm>
3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия - <http://studyspace.ru/uchebniki-po-ekonomike>
4. <http://www.cfin.ru/finanalysis/grisheko/08.shtml> - Анализ финансового состояния предприятия.
5. <http://www.twirpx.com/file/391895/> - Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
6. Много книг <http://lib.rus.ec/b/132734> - Теория экономического анализа.