

**Негосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Международный институт экономики и права»
(НОУ МИЭП)**

**Методические указания для проведения практических занятий
по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»**

(для студентов факультета «Экономики и управления»)

Методические указания
составил(и):

Р.Ф. Мартынова к.э.н.

Методические указания для проведения
практических занятий по дисциплине
«Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»

(для студентов ф-та «Экономики и управления»)

разработаны в соответствии с ФГОС ВО:

*Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)
(приказ Минобрнауки России от 12.11.15г. №1327).*

составлены на основании учебного плана:

утвержденного Учёным советом НОУ МИЭП.

Методические указания одобрены на заседании кафедры

Экономической теории и мировой экономики

Протокол от

20 февраля 2018 г.

№

7

Срок действия программы:

2018/19

уч. год

Зав. кафедрой

В.О. Кожина

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи методических указаний
2. Перечень тем практических занятий
3. Содержание и методика проведения практических занятий
4. Заключение. Освоение компетенций
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

1. Цель и задачи методических указаний

Методические указания предназначены для выполнения практических работ по направлениям обучения по программе 38.03.01 и разработаны в соответствии с содержанием рабочей программы дисциплины. Рекомендации предназначены для оказания помощи обучающимся при выполнении задач, тестовых заданий, усвоении теоретических вопросов по курсу на практических занятиях.

Практическое занятие – это одна из форм учебной работы, которая ориентирована на закрепление изученного теоретического материала, его более глубокое усвоение и формирование умения применять теоретические знания в практических целях. Готовясь к практическому занятию, обучающийся должен освежить в памяти теоретические сведения, полученные на лекции, самостоятельном изучении. Только это обеспечит высокую эффективность практических учебных занятий.

Преподаватель имеет возможность в личном кабинете наблюдать за работой каждого обучающегося, оказывая ему необходимую методическую и консультационную помощь на практическом занятии.

Практические занятия являются важной формой, способствующей усвоению курса психологии. Основные задачи этих занятий сводятся к тому, чтобы научить обучающихся, самостоятельно мыслить, изжить имеющиеся штампы и способствовать расширению общей психологической культуры. В ходе занятий обучающиеся должны сформировать способности к самоорганизации и самообразованию.

В процессе практических занятий обучающихся выполняют различные виды работы. Практические работы могут носить репродуктивный и поисковый характер.

Работы, носящие репродуктивный характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения порядка выполнения работы, заполнения таблицы.

Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не задан порядок выполнения необходимых действий, от обучающихся требуется выбор способов выполнения работы, инструктивной и справочной литературы. Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что обучающиеся должны решить новую для них проблему, опираясь на имеющиеся у них теоретические знания.

Содержание практических занятий является решением разного рода задач, работа с литературой, справочниками, составление таблиц, схем, и др.

Тематика, содержание и количество часов, отводимое на практические занятия, зафиксировано в рабочей программе дисциплины психология. Состав практических заданий планируется с таким расчетом, чтобы за отведенное время обучающиеся смогли их качественно выполнить.

При проведении практических занятий используются различные формы организации работы обучающихся: фронтальная, групповая, индивидуальная. Каждая из них позволяет решать определенные дидактические задачи: разнообразить работу обучающихся, повысить ответственность каждого студента за самостоятельное выполнение полного объема работ, повысить качество подготовки обучающихся.

Основными этапами практического занятия являются:

1. Проверка знаний обучающихся – их теоретической подготовленности к занятию.
2. Инструктаж, проводимый преподавателем.
3. Выполнение заданий, работ, упражнений, решение задач, тестовых задач.
4. Последующий анализ и оценка выполненных работ и степени овладения, обучающихся запланированными компетенциями.

Критерии и показатели, используемые при оценивании выполнения задания:

Знать:

способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, а также порядок формирования бухгалтерских проводок по начислению налогов и сборов, расчета налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды, алгоритм заполнения отчетных налоговых деклараций по налогам и сборам.

Уметь:

способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, а также составлять бухгалтерские проводки по данным налогового учета по начислению налогов и сборов, правильно рассчитывать налоги и сборы в бюджет и внебюджетные фонды и заполнять формы налоговых деклараций по налогам и сборам.

Владеть:

способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, свободного владения формированием бухгалтерских проводок по начислению налогов и сборов, навыками правильно рассчитывать налоги и сборы в бюджет и внебюджетные фонды и заполнения налоговых деклараций по налогам и сборам.

2. Перечень тем практических занятий

Практическое занятие № 1 «Учет расчета налога на прибыль»

Практическое занятие № 2 «Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость»

Практическое занятие № 3 «Учет расчетов по акцизам»

Практическое занятие № 4 «Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц»

Практическое занятие № 5 «Учет расчетов по прочим налогам»

Практическое занятие № 6 «Учет расчетов по социальному страхованию»

3. Содержание и методика проведения практических занятий:

Практическое занятие № 1 «Учет расчета налога на прибыль»

Цель: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, выявлять различия между расходами для целей бухгалтерского учета и налогового.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Какой алгоритм расчета налоговой базы по налогу на прибыль.
2. Виды и классификация доходов и расходов для целей налогообложения.
3. Какой принцип формирования налоговой базы по прибыли компании.
4. Какие резервы может сформировать компания для целей налогового учета.

Задания:

Вопросы, касающиеся списания расходов при налогообложении прибыли, для бухгалтера представляют наибольшую сложность и практически неиссякаемы. Компания должна принципиально определиться с составом прямых и косвенных расходов и закрепить свою позицию в учетной политике. Однако положения учетной политики должны базироваться на нормах законодательства, а они пересматриваются, что не позволяет налогоплательщику сохранять преемственность при разработке учетной политики.

Например, в налоговом учете начисление резерва на отпуска сотрудников необязательно. Однако если компания его создает, то отчисления в резерв – это те же самые расходы, что и заработная плата сотрудников. Следовательно, списать их нужно как и прямые трудовые расходы, то есть пропорционально доле реализованной продукции. В то же самое время Минфин разрешил признавать расходы на резерв косвенными и списывать их в полном объеме.

- 1. Назовите преимущества от списания резерва на оплату отпусков в составе прямых и косвенных расходов в налоговом учете. Приведите бухгалтерские записи по начислению и использованию резерва.*
- 2. Приведите бухгалтерские записи по начислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций.*
- 3. В каких ситуациях, на Ваш взгляд, возникнут отложенные налоговые активы и обязательства?*

Практическое занятие № 2 «Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость»

Цель: способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, заполнение книги покупок и книги продаж, составление налоговой декларации.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Какие счета-фактуры поступают от поставщиков в квартале, следующем за датой составления счета-фактуры и после принятия к бухгалтерскому учету товаров (работ, услуг).
2. Алгоритм выполнения покупок в конце квартала, при несвоевременном выставлении счетов-фактур поставщиками.
3. Какие налоговые периоды по НДС.
4. Какой принцип заполнения налоговой декларации.

Задания:

Налоговым периодом по НДС является квартал. Документооборот может быть построен таким образом, что счета-фактуры поступают от поставщиков в квартале, следующем за датой составления счета-фактуры и после принятия к бухгалтерскому учету товаров (работ, услуг). Такие ситуации происходят в нескольких случаях: при покупках в конце квартала, при несвоевременном выставлении счетов-фактур поставщиками, при несвоевременной передаче документа сотрудником в бухгалтерию организации.

Арбитражная практика, сложившаяся по данному вопросу, подтверждает право налогоплательщика перенести налоговый вычет по НДС на более поздние периоды без каких-либо документов.

Однако позиция МФ РФ в этом вопросе иная: компания вправе заявить вычет в период получения счета-фактуры независимо от того, когда принят товар на учет. Фискальные органы требуют от налогоплательщика подтвердить период получения счета-фактуры. А порядок, в соответствии с которым компания подтверждает дату получения счетов-фактур,

необходимо закрепить в учетной политике. При отсутствии таких доказательств вычеты по НДС снимаются.

1. Какие, на Ваш взгляд, доказательства может представить организация для подтверждения даты получения счетов-фактур? Сформулируйте положение учетной политики, закрепляющее дату получения счетов-фактур.

Сформируйте бухгалтерские записи, отражающие начисление НДС при различных моментах признания налоговой базы.

Практическое занятие № 3 «Учет расчетов по акцизам»

Цель: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, порядок определения налоговой базы и составление налоговых деклараций.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Какие виды товаров облагаются акцизами.
2. Какие документы определяют необходимость рассчитывать акцизы компании.
3. Какие приемы используются по расчете налоговой базы.
4. Каков порядок заполнения налоговых деклараций и сроков их сдачи.

Задания:

Правительство поднимает акцизы по двум причинам. Во-первых, таким образом государство пытается сократить потребление вредных для здоровья граждан товаров - алкоголя и табака. Во-вторых, правительство наполняет бюджет. Так, только в 2012 году рост акцизов создал для госбюджета дополнительные доходы почти в 60 миллиардов рублей. Повышение акцизных ставок в 2015 году должно принести более 120 миллиардов. В 2011 году только табачные компании заплатили в российский бюджет акцизов почти на 140 миллиардов рублей.

Однако, как считают некоторые эксперты, повышение сборов с алкоголя и сигарет не снижает их потребления, а увеличивает долю теневого рынка. В настоящее время, по различным оценкам, "в тени" производится 50-60 процентов отечественной водки, и нелегальный алкоголь составляет около 44 процентов от всего рынка. В то же время, согласно исследованию "Ренессанс Капитала", к 2015 году из-за роста налогов потребление алкоголя упадет до 8 литров на душу населения в год против 11,9 литра в 2011-м.

1. Проанализируйте рост ставок акцизов на 2014-2016 гг. Выскажите свою позицию относительно влияния такого роста на увеличение собираемости данного налога.

2. Как вы считаете, почему по НДС установлен квартальный налоговый период, а по акцизам – месячный?

Практическое занятие № 4 «Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц»

Цель: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, порядок определения налоговой базы и составление налоговых деклараций.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Какие налогоплательщиками НДФЛ являются резиденты и нерезиденты РФ.

2. Какой налоговый статус физического лица определяется на каждую дату выплаты налога исходя из фактического времени нахождения физического лица на территории РФ.
3. Какие виды налоговых вычетов, применяются по НДФЛ.
4. Какой алгоритм расчета налоговой базы по НДФЛ.

Задания:

НК РФ не содержит норм о перерасчете налога на доходы физических лиц при потере статуса налогоплательщика. Однако финансовое ведомство занимает противоположную позицию - по итогам года организация должна уточнить окончательный налоговый статус работников и в случае необходимости произвести пересчет НДФЛ. В качестве аргумента Минфин РФ ссылается на то, что налоговым периодом по НДФЛ признается календарный год (ст. 216 НК РФ). То есть если выяснится, что работник, который в начале года был налоговым резидентом России, по состоянию на какую-то дату быть им перестал (пробыл на территории РФ менее 183 дней в году), то организация должна пересчитать сумму НДФЛ за весь год по ставке 30 процентов вместо 13.

1. *Как вы считаете, соответствует ли нормам налогового законодательства позиция Минфина России? Какими потерями обернется следование рекомендациям МФ РФ?*
2. *Проанализируйте содержание пункта 3 статьи 226 НК РФ и определите алгоритм расчета НДФЛ с доходов резидентов.*

Практическое занятие № 5 «Учет расчетов по прочим налогам»

Цель: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, порядок определения налоговой базы и составление налоговых деклараций.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Какие виды налогов определяются налоговым кодексом.
2. Каков порядок расчета налога на имущество организаций
3. Порядок расчетов налоговой базы в зависимости от кадастровой стоимости.
4. Какие объекты имущества подлежат налогообложению налогом на имущество организации.

Задания:

С 2014 года субъекты РФ изменился порядок расчета налога на имущество – по офисной, торговой недвижимости, а также помещениям общественного питания и бытового обслуживания налог будет рассчитываться исходя из ее кадастровой стоимости. В связи с этим возникает, с одной стороны, вопрос определения корректной кадастровой стоимости объектов. С другой – формирования информации о стоимости основных средств в бухгалтерском учете. Согласно бухгалтерскому стандарту ПБУ 6/2001 синтетический учет основных средств ведется по первоначальной оценке, в балансе отражается их остаточная стоимость. Для организации налогового учета по налогу на имущество организаций потребуется налоговый регистр, отражающий кадастровую стоимость объектов обложения.

1. *Какую форму налогового регистра для учета объектов недвижимости Вы порекомендуете утвердить в организации?*
2. *На каких счетах бухгалтерского учета отражаются объекты основных средств, включаемые в базу налога на имущество организаций?*

Практическое занятие № 6 «Учет расчетов по социальному страхованию»

Цель: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, порядок определения налоговой базы и составление налоговых деклараций.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Каков порядок расчета и уплаты страховых взносов в социальные внебюджетные фонды
2. Какой порядок расчета страховых взносов в пенсионный фонд.
3. Какие налоги перечисляются в Фонд медицинского страхования, фонд социального страхования

Задания:

Одним из спорных вопросов остаются выплаты по служебным командировкам. Указанные выплаты представляют собой компенсацию за выполнение заданий компании и согласно нормам «Об уплате страховых взносов» не облагаются страховыми взносами. Однако внебюджетные фонды не считают суточными выплаты при однодневных командировках и требуют перечисления взносов. Министерство труда РФ считает, что начисление взносов необходимо произвести и в случаях, если компания не оформила командировочное удостоверение либо авансовый отчет составлен работником с нарушением. Такая позиция Минтруда не совпадает с выводом МФ РФ, который считает, что факт служебной поездки может быть доказан не только командировочным удостоверением, но и иными документами: проездными билетами, отчетами сотрудника и др.

1. *Каковы, на Ваш взгляд, должны быть действия бухгалтера компании в случае, если*
 - а) *организация все-таки выплатила сотруднику суточные при однодневной командировке;*
 - б) *приняла у сотрудника авансовый отчет без оправдательных первичных документов?*
2. *Обязана ли организация уплатить страховые взносы с суммы подарков своим сотрудникам?*

4. Заключение. Освоение компетенций

Реализация компетенции ПК – 16 способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды

1. Степень завершенности и правильности ответов на задания ПТК: полнота раскрытия вопросов; обоснованность способов и методов работы с материалом; умение работать с литературой; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы, быть способным к самоорганизации и самообразованию.

2. Полнота и целостность выполнения задания, полнота использования литературных источников по вопросам; анализа учебной литературы по психологии для решения профессиональных задач и формирования способности к самоорганизации и самообразованию.

3. Соблюдение требований к решению задач: правильное оформление; грамотность и

культура изложения; владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы, способностью к самоорганизации и самообразованию.

Преподаватель анализирует оценочную таблицу. Выставляет и мотивирует итоговые оценки.

1. оценки **«отлично»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;

2. оценки **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший полные знания учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

3. оценки **«удовлетворительно»** заслуживает студент, обнаруживший знание учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешность в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

4. оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Преподаватель сообщает о достижении целей занятия – **способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16).**

На основании заключительной беседы с обучающимися преподаватель делает вывод, о том насколько достигнуты цели практического занятия.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

5.1 Основная литература						
Код	Авторы	Заглавие	Назначение	Издательство	Год издания	Количество
Л1.1	Романов Б.А..	Налоги и налогообложение в Российской Федерации	Учебное пособие	М. : Дашков и К. – 560 с.	2016	
Л1.2	Косов М.Е., Крамаренко Л.А., Эриашвили Н.Д.	Налогообложение предпринимательской деятельности: теория и практика	Учебник	М.; Юнити-Дана.- 431с.	2015	
5.2 Дополнительная литература						
Л2.1	Ордынская Е.В.	Налоги и налогообложение	учебное пособие для бакалавриата	М.: Проспект, – 332 с.	2017	
Л2.2	Малис Н.И., Толкушкин А.В.	Налоговый учет	учебник для вузов	М.; Магистр, – 573 с.	2016	
Л2.3	Гончаренко Л.И., Смирнова Е.Е, Чемерицкий Л.К., Липатова И.В.	Налогообложение некоммерческих организаций	учебное пособие для бакалавриата	М.: Кнорус. – 272 с.	2017	
5.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»						
	Наименование ресурса			Адрес		
Э1	Официальный интернет-портал Минфина РФ			http://minfin.ru/		
Э2	Консультационный портал бухгалтеров и аудиторов			https://www.audit-it.ru		
Э3	Сайт практической помощи бухгалтеру			http://www.klerk.ru/		
5.5. Перечень информационных и дистанционных образовательных технологий						
	Операционная система Windows 7;					
	Интегрированный пакет прикладных программ Microsoft Office 2010 (Access, Excel, Power Point, Word и т.д.).					
	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;					
	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;					
	Информационно-правовая система Гарант;					
	Система дистанционного обучения «Прометей»;					
	Система видеоконференцсвязи «Mirapolis Virtual Room»;					
	Галактика Портал внутренних и внешних коммуникаций учебного заведения (личный кабинет обучающегося/преподавателя в ЭИОС НОУ МИЭП).					