

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

**Методические указания для проведения практических занятий
по дисциплине «Налоговый учет»**

(для студентов факультета «Экономики и управления»)

Методические указания составил(и):

Ст.преподаватель
Н.В. Ионова

Методические указания для проведения практических занятий по дисциплине
«Налоговый учет»

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

*Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования
по направлению подготовки 38.04.01 ЭКОНОМИКА (уровень магистратуры)
(приказ Минобрнауки России от 30.03.15г. №321).*

составлена на основании учебного плана:

утвержденного Учёным советом НОУ МИЭП

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономической теории и мировой экономики

Протокол от

20 февраля 2018 г.

№ 7

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
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

1. Цель и задачи методических указаний

Методические указания предназначены для выполнения практических работ по направлениям обучения по программе 38.04.01. «Экономика» 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 теории экономического анализа. Основные задачи этих занятий сводятся к тому, чтобы научить обучающихся, самостоятельно мыслить и использовать экономические знания. В ходе занятий обучающиеся должны научиться анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов, а так же составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.

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 истории. 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: содержание национальной школы налогового учета; порядок нормативного регулирования налогового учета в Российской Федерации; положения по организации и ведению учета на различных участках деятельности хозяйствующих субъектов; различия между финансовым и налоговым учетом; состав налоговой отчетности и порядок формирования ее показателей; Роль налоговой отчетности в составлении прогнозных документов.

Уметь: продемонстрировать способность работать в профессиональных и этических рамках бухгалтерской профессии; выявлять, оценивать и представлять информацию о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта; идентифицировать объекты налогового учета; применять и критически оценивать действующие положения, связанные с регистрацией, оценкой и учетом доходов и расходов организаций, определением налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль; формировать налоговую отчетность; использовать возможности современных методов исследований для решения научных и практических задач в области налогового учета.

Владеть: пониманием основных концепций налогового учета; практическими навыками ведения в организациях учетного процесса; способностью проводить самостоятельные исследования в области налогового учета, оценивать состояние учетного процесса в организациях и предлагать пути его совершенствования; профессиональным суждением по вопросам организации налогового учета; приемами анализа статистических данных; знаниями по организации электронной отчетности.

2. Перечень практических занятий (14 ч)

Практическая работа №1 **Основные этапы становления и развития налогового учета в РФ**

Практическая работа №2 **Налоговые доходы бюджета и их бюджетная классификация**

Практическая работа №3 **Учетная политика организации для целей налогообложения**

Практическая работа №4 **Организация налогового учета доходов налогоплательщика**

Практическая работа №5 **Налоговый учет материальных расходов**

Практическая работа №6 **Налоговый учет трудовых расходов**

Практическая работа №7 **Налоговый учет амортизации амортизируемого имущества**

Практическая работа №8 **Налоговый учет прочих расходов**

Практическая работа №9 **Налоговый учет на формирование резервов**

Практическая работа №10 **Налоговый учет отдельных групп расходов**

Практическая работа №11 **Организация учета в условиях применения положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»**

Практическая работа №12 **Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость**

3. Содержание и методика проведения практических занятий

Практическая работа №1 **Основные этапы становления и развития налогового учета в РФ**

Цель работы: выявить особенности процесса сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

В процессе анализа все экономические явления и процессы аппроксимируются совокупностью взаимосвязанных показателей.

Показатель представляет собой количественную характеристику какого-либо свойства или признака изучаемого хозяйственного процесса

Задания:

1. Проанализируйте определение и задачи бухгалтерского учета, приведенные в ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», и аргументируйте свою точку зрения на вопрос о том, ориентированы они на выполнение фискальных функций.

2. Какие обстоятельства, на Ваш взгляд, стали определяющими для выделения налогового учета как системы обобщения информации по определению налоговой базы в организациях?

3. Считаете ли Вы, что различия правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете носят формальный характер? Аргументируйте свою позицию.

4. Сформулируйте последствия, к которым привела необходимость ведения как бухгалтерского, так и налогового учета в организациях. Дайте им оценку.

5. Какие модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета используются в мировой практике? На чем они основаны? Какая из действующих моделей представляется Вам наиболее рациональной и почему?

6. Какие этапы развития налогового учета в РФ можно выделить? Назовите задачи, решаемые на каждом этапе.

7. Как Вы понимаете налоговый учет в широком и узком смысле слова?

8. Как вы считаете, необходимо ли ведение обособленного налогового учета?

Форма контроля: учебная дискуссия

Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

Практическая работа № 2 **Налоговые доходы бюджета и их бюджетная классификация**

Цель работы: выявить особенности использования основ экономических знаний в различных сферах деятельности, закрепить навыки применения методов экономического анализа

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

Задания:

1. Как Вы считаете, можно ли рассматривать налоговый учет частью налогового администрирования? Аргументируйте свою позицию.

2. Проанализируйте методы регулирования налоговой задолженности предусмотренные в ст. 66, 69, 78 и 79 НК РФ? Являются ли добровольными со стороны налогоплательщика? Может ли налоговый орган применить принудительный порядок урегулирования налоговой задолженности? Докажите положениями НК РФ.

3. Каким образом определяет Бюджетный кодекс РФ состав доходов? Какие из них на Ваш взгляд, играют решающую роль? Обоснуйте.

4. Укажите налоговые доходы бюджетной системы РФ, администрируемые ФНС. Какова роль ФНС как администратора доходов.

5. Продемонстрируйте на примере НДС роль Федеральной таможенной службы как налогового

администратора.

6. Проанализируйте норматив отчислений в бюджеты разных уровней косвенных налогов. Какими факторами Вы можете объяснить характер их закрепления за разными бюджетами?

Порядок работы:

1. Ознакомление студентов с учебным текстом и вопросами по заданию.
2. Поиск дополнительной информации для ответов на вопрос в рекомендованной литературе
3. Формулировка ответов на вопросы и запись результата индивидуального выполнения задания
4. Обсуждение индивидуальных результатов в группе

Форма контроля: учебная дискуссия

Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

Практическая работа № 3 Учетная политика организации для целей налогообложения

Цель работы: проанализировать исходных данные, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей с использованием разных методов

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

Задания:

1. *Выскажите собственное суждение относительно такого термина как «дата реализации» для целей налогообложения. По каким критериям может определяться дата реализации при разных вариантах хозяйственных сделок и разных положениях хозяйственных договоров?*
2. *Считаете ли Вы необходимым отражать в учетной политике для целей налогообложения способы формирования налоговой базы по тем хозяйственным операциям, которых не было на момент окончания предыдущего налогового периода?*
3. *Предложите состав учетных процедур для таких разделов учетной политики, как «Бухгалтерский учет для целей налогообложения» и «Управленческий учет для целей налогообложения».*
4. *Какими обстоятельствами, на Ваш взгляд, определяется центральное по значимости место учетной политики в процедуре налогового планирования организации?*
5. *Как вы считаете, на какие налоги, прежде всего повлияет варьирование методами учета различных объектов?*
6. *Чем по-Вашему можно определить эффективность учетной политики для целей налогообложения?*
7. *Приведите примеры положений учетной политики для целей налогообложения, максимально приближенные к бухгалтерской учетной политике.*

Порядок работы:

1. Ознакомление студентов с учебным текстом и вопросами по заданию.
2. Поиск дополнительной информации для ответов на вопрос в рекомендованной литературе
3. Формулировка ответов на вопросы и запись результата индивидуального выполнения задания
4. Обсуждение индивидуальных результатов в группе

Форма контроля: учебная дискуссия

Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

Практическая работа № 4 Организация налогового учета доходов налогоплательщика

Цель работы: Рассмотреть систему информационного обеспечения экономического анализа через призму экономических знаний в различных сферах деятельности

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

Задания:

1. *Как вы относитесь к ограничению права признавать доходы налогоплательщика кассовым методом? Сформулируйте преимущества и недостатки метода начисления с точки зрения налогоплательщика.*
2. *Приведите определение дохода для целей налогообложения прибыли, согласно ст. 41 НК РФ и сравните его с определением для целей бухгалтерского учета в ПБУ 9/99.*
3. *Охарактеризуйте состав доходов, связанных с реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав. В чем состоят особенности их определения и оценки?*
4. *Охарактеризуйте состав внереализационных доходов. В чем состоят особенности их признания и оценки?*
5. *Раскройте особенности определения доходов от реализации, полученных в связи с особыми обстоятельствами.*
6. *Как Вы считаете, почему перечни доходов от реализации и внереализационных доходов в НК РФ не являются исчерпывающими (закрытыми)?*

Порядок работы:

1. Ознакомление студентов с учебным текстом и вопросами по заданию.
 2. Поиск дополнительной информации для ответов на вопрос в рекомендованной литературе
 3. Формулировка ответов на вопросы и запись результата индивидуального выполнения задания
 4. Обсуждение индивидуальных результатов в группе
- Форма контроля: учебная дискуссия
- Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

Практическая работа № 5 Налоговый учет материальных расходов

Цель работы: Рассмотреть систему информационного обеспечения экономического анализа через призму экономических знаний в различных сферах деятельности

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

Задания:

1. *Проанализируйте нормативные документы, регулирующие порядок бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Какие из положений этих нормативных актов не совпадают с налоговыми правилами материальных расходов? Сформулируйте последствия таких расхождений.*
2. *Объясните, почему деление материальных расходов на основные и вспомогательные при исчислении налога на прибыль носит условный характер. Ответ обоснуйте.*
3. *Считаете ли вы обоснованным приравнение к материальным расходам потери от недостачи или порчи товарно-материальных ценностей?*
4. *Какими соображениями, на Ваш взгляд, руководствуется законодательство по налогообложению, устанавливая нормативы по списанию отдельных видов материальных расходов? Приведите примеры нормируемых расходов. Какова позиция бухгалтерского учета в отношении таких расходов?*
5. *Совпадает ли позиция налогового и бухгалтерского законодательства в отношении расходов, связанных со снижением стоимости материалов до их рыночной цены?*
6. *Считаете ли экономически обоснованным, что в налогообложении не предусмотрен порядок*

восстановления ранее начисленного резерва по снижению стоимости материальных запасов, тогда как по иным резервам такой порядок действует.

Порядок работы:

5. Ознакомление студентов с учебным текстом и вопросами по заданию.
 6. Поиск дополнительной информации для ответов на вопрос в рекомендованной литературе
 7. Формулировка ответов на вопросы и запись результата индивидуального выполнения задания
 8. Обсуждение индивидуальных результатов в группе
- Форма контроля: учебная дискуссия
- Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

Практическая работа № 6 Налоговый учет трудовых расходов

Цель работы: Рассмотреть систему информационного обеспечения экономического анализа через призму экономических знаний в различных сферах деятельности

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

Задания:

1. *Выскажите собственную точку зрения относительно обоснованности такого подхода признания расходов по договорам добровольного страхования.*
2. *Какие дополнительные требования (помимо оплаты и лицензирования) должны быть выполнены при договорах страхования жизни, негосударственного пенсионного обеспечения.*
3. *Что относится к договорам обязательного страхования, платежи по которым могут быть признаны при налоге на прибыль? Нормируются ли эти расходы?*
4. *Организация заключила 17 апреля 2018 г. договор добровольного страхования жизни своих сотрудников на 5 лет. Страховая премия уплачена одновременно 21 марта 2018 г. в сумме 336000 руб. Расходы на оплату труда в 2018 г. составили ежемесячно по 30000 руб. Авансовые платежи по налогу на прибыль организация перечисляет ежеквартально.*

Определите сумму расходов по страхованию для исчисления налога на прибыль в 2018 г.

Порядок работы:

9. Ознакомление студентов с учебным текстом и вопросами по заданию.
 10. Поиск дополнительной информации для ответов на вопрос в рекомендованной литературе
 11. Формулировка ответов на вопросы и запись результата индивидуального выполнения задания
 12. Обсуждение индивидуальных результатов в группе
- Форма контроля: учебная дискуссия
- Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

Практическая работа № 7 Налоговый учет амортизации амортизируемого имущества

Цель работы: Рассмотреть систему информационного обеспечения экономического анализа через призму экономических знаний в различных сферах деятельности

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

Задания:

1. Проанализируйте положения ст.256 НК РФ и сформулируйте порядок списания расходов по амортизируемому имуществу, полученному от других собственников, если их остаточная стоимость при передаче менее 12 месяцев. Считаете ли Вы механизм списания таких объектов обоснованным?

2. Какие признаки амортизируемого имущества установил НК РФ? Подтвердите ссылками на соответствующие статьи НК РФ.

3. Сравните бухгалтерский и налоговый подход к классификации имущества, в том числе амортизируемого. В чем сходство и различия?

4. Сформулируйте особенности амортизации нематериальных активов в налоговом учете.

5. Определите проблемы нелинейного метода начисления амортизации и сделайте вывод о причинах непопулярности этого способа в налоговом учете.

Порядок работы:

13. Ознакомление студентов с учебным текстом и вопросами по заданию.

14. Поиск дополнительной информации для ответов на вопрос в рекомендованной литературе

15. Формулировка ответов на вопросы и запись результата индивидуального выполнения задания

16. Обсуждение индивидуальных результатов в группе

Форма контроля: учебная дискуссия

Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

Практическая работа № 8 **Налоговый учет прочих расходов**

Цель работы: Рассмотреть систему информационного обеспечения экономического анализа через призму экономических знаний в различных сферах деятельности

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

Задания:

1. Проанализируйте содержание понятия «обычай делового оборота», которое приводится в ст.5 ГК РФ, и выскажите собственную позицию относительно признания в составе представительских расходов по приобретению алкогольной продукции для проведения переговоров с представителями других организаций.

2. Какими документами может подтвердить организация представительские расходы?

3. Возможно ли, по-Вашему, признать представительскими переговоры организации с физическим лицом?

4. Как вы считаете, почему Минфин РФ не рекомендует признавать для целей налогообложения расходы заказчика на социальную рекламу на телевидении и радио? Обоснуйте свою точку зрения.

5. Обоснованы ли, на Ваш взгляд, нормы списания продукции СМИ и книжной продукции, не реализованной в установленные сроки? Укажите эти сроки по различным печатным изданиям.

6. Какими нормативными актами регулируется списание для целей налогообложения расходов на компенсацию за использование для служебных поездок личных автомобилей и мотоциклов?

7. Почему, на Ваш взгляд, НК РФ сам не устанавливает нормы списания прочих расходов, а передает эти полномочия органам исполнительной власти РФ?

Порядок работы:

17. Ознакомление студентов с учебным текстом и вопросами по заданию.

18. Поиск дополнительной информации для ответов на вопрос в рекомендованной литературе
19. Формулировка ответов на вопросы и запись результата индивидуального выполнения задания
20. Обсуждение индивидуальных результатов в группе
Форма контроля: учебная дискуссия
Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

Практическая работа № 9 **Налоговый учет на формирование резервов**

Цель работы: Рассмотреть систему информационного обеспечения экономического анализа через призму экономических знаний в различных сферах деятельности

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

Задания:

1. Проанализируйте ст. 266 НК РФ и ст.488 ГК РФ и сделайте вывод о том, наличие каких оснований в соответствии с Гражданским законодательством в целях налогообложения прибыли достаточно для признания дебиторской задолженности безнадежной?
2. Определите различия порядка формирования резерва предстоящих расходов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в налоговом и бухгалтерском учете.
3. Учет каких данных должен обеспечить налогоплательщик для формирования резерва на ремонт основных средств для налогообложения прибыли?
4. Имеет ли право организация, у которой не было ремонта в предыдущие три года, создавать резерв на ремонт основных средств?
5. Определите, в какой сумме и в какой момент организация может учесть дебиторскую задолженность, необеспеченную залогом, для расчета резерва по сомнительным долгам, если договором от 1 февраля 2014 года предусмотрена оплата товара в течение 60 дней после его отгрузки покупателю. Отгружены товары были по накладной от 15 марта 2014 года на сумму 400 тыс. руб.
6. По каким причинам формировать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков целесообразно формировать одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете?

Порядок работы:

21. Ознакомление студентов с учебным текстом и вопросами по заданию.
22. Поиск дополнительной информации для ответов на вопрос в рекомендованной литературе
23. Формулировка ответов на вопросы и запись результата индивидуального выполнения задания
24. Обсуждение индивидуальных результатов в группе
Форма контроля: учебная дискуссия
Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

Практическая работа № 10 **Налоговый учет отдельных групп расходов**

Цель работы: Рассмотреть систему информационного обеспечения экономического анализа через призму экономических знаний в различных сферах деятельности

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

Задания:

1. *Каким образом организация списшет убыток от содержания жилого фонда при соблюдении или несоблюдении указанных условий?*
2. *В чем особенность списания расходов обслуживающих производств и хозяйств в градообразующих предприятиях? Почему?*
3. *Уменьшает ли убыток от операций с ценными бумагами сумму прибыли по основной деятельности организации? Обоснуйте*
4. *В чем состоит механизм переноса убытка на будущее? Сошлитесь на статью НК РФ.*
5. *Приведите определение «трансфертное ценообразование» и объясните причины, по которым налоговые органы могут проверить сделки между связанными сторонами.*

Порядок работы:

25. Ознакомление студентов с учебным текстом и вопросами по заданию.
 26. Поиск дополнительной информации для ответов на вопрос в рекомендованной литературе
 27. Формулировка ответов на вопросы и запись результата индивидуального выполнения задания
 28. Обсуждение индивидуальных результатов в группе
- Форма контроля: учебная дискуссия
Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

Практическая работа № 11 Организация учета в условиях применения положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Цель работы: Рассмотреть систему информационного обеспечения экономического анализа через призму экономических знаний в различных сферах деятельности

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

Задания:

1. *Если Вы разделяете такую позицию, предложите определения положительных постоянных разниц и отрицательных постоянных разниц.*
2. *Перечислите наиболее типичные для большинства организаций постоянные разницы.*
3. *Согласно международным нормам отражение налоговых активов и обязательств в бухгалтерской отчетности регламентируется МСФО-12 «Налоги на прибыль». Проанализируйте указанный документ и укажите, на какие налоги кроме прибыли, распространено его действие?*
4. *МСФО-12 не рассматривает постоянные налоговые разницы. Проанализируйте положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» о постоянных разницах и объясните подход МСФО-12.*
5. Организация уплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль. Расходы на оплату труда за налоговый период составили 800 тыс. руб. Организация оплатила договоры добровольного страхования работников: -страхование жизни на 5 лет с ежегодным платежом 60 тыс. руб.; пенсионное страхование с ежегодным платежом 30 тыс. руб.; добровольного личного страхования 23 работникам с ежегодным платежом 260 тыс. руб.

Определите сумму расходов на оплату труда в целях налогообложения за налоговый период, а также разницу в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Порядок работы:

29. Ознакомление студентов с учебным текстом и вопросами по заданию.
30. Поиск дополнительной информации для ответов на вопрос в рекомендованной литературе

31. Формулировка ответов на вопросы и запись результата индивидуального выполнения задания
32. Обсуждение индивидуальных результатов в группе
Форма контроля: учебная дискуссия
Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

Практическая работа № 12 **Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость**

Цель работы: Рассмотреть систему информационного обеспечения экономического анализа через призму экономических знаний в различных сферах деятельности

Оборудование: компьютерный класс с доступом в электронную библиотечную систему «Университетская библиотека онлайн», справочно-правовую систему «Консультант Плюс» и информационно-правовую систему «Гарант»

Задания:

1. *В отношении каких показателей действует правило «пяти процентов»? Какова формула расчета 5% порога?*
2. *В каких случаях организация может не вести отдельного учета по операциям, облагаемым и необлагаемым НДС?*
3. *Приведите хозяйственные ситуации, когда не очевидно, должна ли организация вести отдельный учет по облагаемым и необлагаемым НДС операциям. Обоснуйте примеры.*
4. *Возникает ли у организации обязанность вести отдельный учет по операциям реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ и экспорте за рубеж? Обоснуйте ответ ссылками на нормативные акты.*
5. *Каковы последствия отсутствия у организации отдельного учета по облагаемым и необлагаемым НДС операциям?*
6. *Чтобы воспользоваться пятипроцентной нормой, необходимо определить метод распределения общехозяйственных расходов, приходящихся на облагаемые и необлагаемые операции в данном налоговом периоде. Какой метод может применить налогоплательщик?*

Порядок работы:

33. Ознакомление студентов с учебным текстом и вопросами по заданию.
34. Поиск дополнительной информации для ответов на вопрос в рекомендованной литературе
35. Формулировка ответов на вопросы и запись результата индивидуального выполнения задания
36. Обсуждение индивидуальных результатов в группе
Форма контроля: учебная дискуссия
Требования к выполнению задания: аргументированный ответ на поставленные вопросы с ссылкой на источники

4. Заключение.

Реализация компетенций

1. Степень завершенности и правильности ответов на задания ПТК: полнота раскрытия вопросов;- обоснованность способов и методов работы с материалом;- умение работать с литературой, способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
- умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу,

аргументировать основные положения и выводы; анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов, а так же составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.

2. Полнота и целостность выполнения задания

полнота использования основ экономических знаний в различных сферах деятельности и глубина анализа исходных данных, необходимые для принятия управленческих решений

3. Соблюдение требований к решению задач - правильное оформление;- грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом

Преподаватель анализирует оценочную таблицу

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.

Подведение итогов занятия.

Преподаватель сообщает о достижении целей занятия: способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
 На основании заключительной беседы с обучающимися преподаватель делает вывод, о том насколько достигнуты цели практического занятия.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ						
5.1. Рекомендуемая литература						
5.1.1 Основная литература						
Код	Авторы	Заглавие	Назначение	Издательство	Год издания	Количество
Л1.1	Селезнева Н. Н.	Налоговый менеджмент : администрирование, планирование, учет	Учебное пособие	М. : Юнити-Дана, – 224 с.	2015	ЭБС
Л1.2	Романов Б.А.	Налоги и налогообложение в Российской Федерации	Учебное пособие	М.: Дашков и К-560с.	2016	ЭБС
5.1.2 Дополнительная литература						
Л2.1	Малис Н.И.	Налоговый учет	учеб. пособие для вузов	М.: Магистр, – 573 с.	2016	
Л2.2	З.И. Кругляк, М.В. Калининская	Налоговый учет и отчетность в современных условиях	учеб. пособие для магистров	М.: Инфра-М, – 352 с.	2015	
5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»						
	Наименование ресурса			Адрес		
Э1	Министерство Финансов Российской Федерации			http://minfin.ru		
Э2	Федеральная налоговая служба			http://nalog.ru		
Э3	Справочная правовая система «Консультант Плюс»			http://www.consultant.ru/		
5.3. Перечень информационных и дистанционных образовательных технологий						
5.3.1 Перечень программного обеспечения						
6.3.1.1	Операционная система Windows 7;					
6.3.1.2	Интегрированный пакет прикладных программ Microsoft Office 2010 (Access, Excel, Power Point, Word и т.д.).					
5.3.2 Перечень информационных справочных систем						
6.3.2.1	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;					
6.3.2.2	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;					
6.3.2.3	Информационно-правовая система Гарант;					
5.3.3 Перечень дистанционных образовательных технологий						
6.3.3.1	Система дистанционного обучения «Прометей»;					
6.3.3.2	Система видеоконференцсвязи «Mirapolis Virtual Room»;					
6.3.3.3	Галактика Портал внутренних и внешних коммуникаций учебного заведения (личный кабинет обучающегося/преподавателя в ЭИОС НОУ МИЭП).					

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	
7.1	Лекционная аудитория – мультимедийное оборудование; аудиовизуальные средства (слайды, презентации на цифровых носителях, видеофильмы).
7.2	Компьютерный класс – компьютерное и мультимедийное оборудование; электронные образовательные ресурсы; мультимедийные универсальные энциклопедии.
7.3	Библиотека – специальная научная литература; периодические издания; электронные образовательные ресурсы; мультимедийные универсальные энциклопедии; доступ к сети «Интернет»; доступ к справочным правовым системам «Гарант» и «КонсультантПлюс».