Федеральное агентство по образованию

Сыктывкарский лесной институт – филиал государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургская государственная лесотехническая академия имени С. М. Кирова»

Факультет экономики и управления

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА, АУДИТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Методические указания
для подготовки дипломированного специалиста
по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
квалификации экономист, очной и заочной форм обучения

Форма обучения	очная	заочная
Курс	4	4
Семестр	8	-
Всего часов	72	72
В том числе аудиторных	36	12
из них:		
лекции	18	8
практические	18	4
самостоятельная работа	36	60
контрольная работа	-	4
зачет	8	4

СЫКТЫВКАР 2007

УДК 336
ББК 67.99(2)
Н23

Методические указания по самостоятельной работе студентов составлены в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Обсуждены на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения, протокол № 1 от 5 сентября 2007 г.

Рассмотрены и одобрены на заседании совета факультета экономики и управления, протокол № 1 от 6 сентября 2007 г.

С о с т а в и т е л ь : ст. преподаватель **Л. Г. Уляшева**

Н23 **Налоговый учет** : самостоятельная работа студентов : методические указания для подготовки дипломированного специалиста по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», квалификации экономист, очной и заочной форм обучения / сост. Л. Г. Уляшева ; Сыкт. лесн. ин-т. – Сыктывкар : СЛИ, 2007. – 12 с.

УДК 336
ББК 67.99(2)

Приведены сведения о дисциплине (по выбору студентов), ее целях, задачах, месте в учебном процессе. Помещены рекомендации по самостоятельной подготовке студентов и контролю их знаний. Дан список рекомендуемой литературы.

Для студентов указанной специальности.

* * *

У ч е б н о е и з д а н и е

Составитель **Уляшева** Лариса Геннадьевна

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ
Методические указания для подготовки дипломированного специалиста по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», квалификации экономист, очной и заочной форм обучения

Сыктывкарский лесной институт – филиал государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургская государственная лесотехническая академия имени С. М. Кирова» (СЛИ), 167982, г. Сыктывкар, ул. Ленина, 39
institut@sfi.komi.com, www.sli.komi.com

Подписано в печать 28.12.07. Формат 60 × 90 1/16. Усл. печ. л. 2,5. Тираж 55. Заказ № .

Редакционно-издательский отдел СЛИ
Отпечатано в типографии СЛИ

© Л. Г. Уляшева, составление, 2007
© СЛИ, 2007

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Цель и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе 4

1.1. Цель преподавания дисциплины 4

1.2. Задачи изучения дисциплины 4

1.3. Перечень дисциплин необходимых для изучения дисциплины 4

1.4. Дополнение к нормам Государственного стандарта 2000 года 4

2. Содержание дисциплины 5

2.1. Самостоятельная работа и контроль успеваемости по формам обучения 6

2.2. Распределение часов по темам, видам занятий и формам обучения 6

3. Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов 7

3.1. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке теоретического материала 7

3.2. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к практическим занятиям 8

4. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения 8

4.1. Рекомендации по выполнению контрольной работы 8

4.2. Темы контрольных работ 9

5. Контроль знаний 9

5.1. Рубежный контроль 9

5.2. Вопросы к зачету 11

Библиографический список 12

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

1.1 . Цель преподавания дисциплины

Программа дисциплины «Налоговый учет» предназначена для студентов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Дисциплина «Налоговый учет» является обязательной.

В процессе изучения дисциплины студенты знакомятся с историей развития налогового учета и с основными положениями главы 25 НК РФ, действующими в настоящее время, которые определяют ведение налогового учета хозяйственных операций организации. Изучение предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также самостоятельную проработку специальной литературы.

Цель изучения дисциплины – дать студентам знания и навыки в области ведения налогового учета.

1.2 . Задачи изучения дисциплины

Изучение дисциплины «Налоговый учет» по данной программе позволит студентам специальности 080109:

- изучить налоговое законодательство, касающееся вопросов налогового учета;
- обладать навыками в организации системы налогового учета на предприятии;
- уметь отражать в налоговом учете совершенные хозяйственные операции;
- уметь выявлять разницу между оценкой операций в бухгалтерском и налоговом учете;
- научиться взаимоувязывать суммы налоговых платежей в бухгалтерском и налоговом учете;
- уметь правильно исчислять налог на прибыль организаций.

1.3. Перечень дисциплин, необходимых для изучения дисциплины

Для изучения дисциплины «Налоговый учет» необходимо изучить следующие дисциплины:

- экономическая теория
- теория бухгалтерского учета
- бухгалтерский (финансовый) учет
- экономика предприятия
- налоги и налогообложение

1.4. Дополнение к нормам Государственного стандарта 2000 года

Назначение налогового учета; история развития налогового учета; организация налогового учета; порядок исчисления налога на прибыль организаций; налоговый учет отдельных объектов и хозяйственных опера-

ций; налоговые регистры; взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета; взаимоувязка показателей бухгалтерской и налоговой прибыли.

2. Содержание дисциплины

Тема 1. История развития и назначение налогового учета

Понятие налогового учета. Значение налогового учета в информационной системе предприятия. История формирования механизма налогообложения в РФ. Цели и задачи налогового учета. Организация налогового учета на предприятии. Основные нормативные документы, регулирующие порядок налогового учета хозяйственных операций и взаимоувязку показателей бухгалтерского и налогового учета.

Тема 2. Порядок исчисления налога на прибыль организаций

Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Порядок определения налогооблагаемой базы. Ставки налога на прибыль. Классификация доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе.

Тема 3. Организация налогового учета на предприятии

Налоговый учет основных средств. Налоговый учет операций с нематериальными активами. Налоговый учет материалов. Налоговый учет затрат на производство. Налоговый учет готовой продукции и ее реализации. Особенности налогового учета реализации товаров в торговых организациях. Налоговый учет расчетов. Налоговый учет иных объектов и хозяйственных операций. Порядок документального оформления и отражения операций в налоговом учете. Налоговые регистры.

Тема 4. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета

ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» 18/2002. Постоянные и временные разницы. Постоянные и отложенные обязательства и активы. Порядок взаимоувязки показателей бухгалтерского и налогового учета.

Практические занятия, их наименование и объем в часах по очной и заочной формам обучения

Практические занятия/форма обучения	Очная	Заочная
1. История развития и назначение налогового учета	2	-
2. Порядок исчисления налога на прибыль организаций	1	1
3. Организация налогового учета на предприятии	11	3
4. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета	4	-
ВСЕГО	18	4

2.1. Самостоятельная работа и контроль успеваемости по формам обучения

(очная форма обучения)

Вид самостоятельных работ	Количество часов	Форма контроля
1.Проработка лекционного материала по конспекту и учебной литературе	9	КО
2. Подготовка к практическим занятиям	9	КР
3. Выполнение домашних заданий	13	ИДЗ
4. Подготовка к зачету	5	З
Всего	36	-

(заочная форма обучения)

Вид самостоятельных работ	Количество часов	Форма контроля
1.Проработка лекционного материала по конспекту и учебной литературе	4	З
2. Подготовка к практическим занятиям	2	З
3. Выполнение контрольных работ	20	З
4.Самостоятельное изучение тем	29	З
5. Подготовка к зачету	5	З
Всего	60	-

2.2. Распределение часов по темам, видам занятий и формам обучения

(очная форма обучения)

№ п/п	Наименование тем	Количество часов				Форма контроля успеваемости
		Всего	В том числе			
			Лекции	Практ. занятия	Самост. работа	
1	2	3	4	5	6	7
1.	История развития и назначение налогового учета	8	2	2	4	КО,КР,ДЗ, З
2.	Порядок исчисления налога на прибыль организаций	7	2	1	4	КО,КР, ДЗ,З
3.	Организация налогового учета на предприятии	42	12	11	19	КО,КР,ДЗ, З
4.	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета	10	2	4	4	ДЗ,КО, КР,З
Подготовка к зачету		5	-	-	5	З
Всего:		72	18	18	36	-

(заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование тем	Количество часов				Форма контроля успеваемости
		Всего	В том числе			
			лекции	Практ. занятия	Самост. работа	
1	2	3	4	5	6	7
1.	История развития и назначение налогового учета	4,5	-	-	4,5	КР, З

2.	Порядок исчисления налога на прибыль организаций	8	2	1	5	КР, З
3.	Организация налогового учета на предприятии	24	6	3	15	КР, З
4.	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета	10,5	-	-	10,5	КР,З
Подготовка к зачету		5	-	-	5	З
Выполнение контрольной работы		20	-	-	20	КР
Всего:		72	8	4	60	-

3. Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов

3.1. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке теоретического материала

Тема 1. История развития и назначение налогового учета

Контрольные вопросы:

1. Что такое налоговый учет и его значение в информационной системе предприятия?
2. Какова история формирования механизма налогообложения в РФ?
3. Раскройте цели, задачи и порядок организации налогового учета на предприятии.
4. Назовите основные нормативные документы, регулирующие порядок налогового учета хозяйственных операций и взаимоувязку показателей бухгалтерского и налогового учета и опишите их основные положения.

Тема 2. Порядок исчисления налога на прибыль организаций

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций, и какие ставки в настоящее время применяются для целей налогообложения прибыли?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций? Каков порядок определения налогооблагаемой базы?
3. По каким признакам классифицируются, и на какие виды делятся доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль?
4. Опишите порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.

Тема 3. Организация налогового учета на предприятии

Контрольные вопросы:

1. Опишите порядок налогового учета основных средств (документальное оформление и отражение в налоговых регистрах).
2. Опишите порядок налогового учета операций с нематериальными активами (документальное оформление и отражение в налоговых регистрах).
3. Опишите порядок налогового учета материалов (документальное оформление и отражение в налоговых регистрах).
4. Опишите порядок налогового учета затрат на производство (документальное оформление и отражение в налоговых регистрах).

5. Опишите порядок налогового учета готовой продукции и ее реализации (документальное оформление и отражение в налоговых регистрах).
6. Опишите особенности налогового учета реализации товаров в торговых организациях.
7. Опишите порядок налогового учета расчетов (документальное оформление и отражение в налоговых регистрах).
8. Опишите порядок налогового учета иных объектов и хозяйственных операций (операций с ценными бумагами, расходов на освоение природных ресурсов, расходов на НИОКР, порядок переноса убытков на будущее и т.д.).

Тема 4. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета

Контрольные вопросы:

1. Назовите основной нормативный документ, регулирующий взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, приведите его основные положения.
2. Опишите характер и порядок выявления постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и их влияние на налог на прибыль.
3. Опишите характер и порядок выявления временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и их влияние на налог на прибыль.
4. Опишите порядок взаимоувязки показателей бухгалтерского и налогового учета.

3.2. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Примерные задачи для практических занятий даны в учебном пособии В. Р. Захарьина «Налоговый учет» [5].

4. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения

4.1. Рекомендации по выполнению контрольной работы

Студенты заочной формы обучения выполняют контрольную работу, которая должна соответствовать правилам выполнения работ данного вида. Для выполнения контрольной работы следует использовать нормативно-правовые акты, журналы, газеты и т.д.

Тема контрольной работы выбирается согласно списочному номеру студента в группе.

Работа должна содержать теоретическую часть, в которой должна быть раскрыта основная суть данной темы, а также практическую часть, в которой теоретическая часть подтверждается практическими примерами.

Объем контрольной работы не должен превышать 12-15 страниц машинописного текста. Работа может быть выполнена также в тетради.

Выполненная контрольная работа сдается в деканат за 10 дней до начала сессии. Студенты, не выполнившие контрольную работу, не допускаются к сдаче зачета.

4.2. Темы контрольных работ

1. Организация налогового учета.
2. Налоговый учет основных средств.
3. Налоговый учет нематериальных активов.
4. Налоговый учет материалов.
5. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.
6. Налоговый учет готовой продукции и ее реализации.
7. Особенности налогового учета реализации товаров на торговых предприятиях.
8. Налоговый учет операций с ценными бумагами.
9. Налоговый учет расходов на оплату труда.
10. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов.
11. Налоговый учет доходов от реализации.
12. Порядок исчисления и уплата налога на прибыль и авансовых платежей по нему.
13. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств.
14. Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.
15. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок переноса убытков на будущее.
16. Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

5. Контроль знаний

По дисциплине «Налоговой учет» текущая успеваемость студентов контролируется опросом текущего материала, контрольными работами.

Итоговая успеваемость студентов определяется на зачете.

5.1. Рубежный контроль

Письменный опрос проводится по каждой теме по тем вопросам, которые приведены в п. 3.1. Для очной формы обучения в течение семестра проводится две контрольные работы. Первая контрольная работа проводится по итогам изучения информации первой и второй темы, вторая – для проверки знаний по третьей и четвертой темам.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА №1

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1 вариант	2 вариант
1. Назовите и опишите модели сосуществования систем бухгалтерского учета и налогообложения. 2. По каким признакам классифицируются, и на какие виды делятся доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль?	1. Укажите место налогового учета в системе хозяйственного учета. 2. Опишите порядок признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль организаций.

Задание 2. Оформить решения задач согласно заданным условиям:

1 вариант	2 вариант
Налогоплательщик оказывает консультационные услуги по договору, заключенному на срок с 15 февраля по 30 июня. Заказчик выплачивает вознаграждение в размере 108 800 рублей по окончании срока действия договора. Налог на прибыль исчисляется по методу «начисления». Распределить для целей налогообложения вознаграждение налогоплательщика равномерно по соответствующим отчетным периодам.	Налогоплательщик имеет задолженность перед организацией по договору займа, срок исполнения обязательств по которому наступит 10 марта в размере 100 000 рублей. Организация, в свою очередь, имеет задолженность перед налогоплательщиком по договору поставки, срок исполнения обязательств по которому наступит 15 марта в размере 130 000 рублей. 15 марта стороны подписали соглашение о зачете взаимных требований. Оставшаяся сумма была перечислена на расчетный счет налогоплательщика. Определить доход налогоплательщика и дату его получения, если налог на прибыль исчисляется по «кассовому методу».

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА №2

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1 вариант	2 вариант
1. Опишите порядок налогового учета основных средств. 2. Опишите характер и порядок выявления постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и их влияние на налог на прибыль.	1. Опишите порядок налогового учета затрат на производство. 2. Опишите характер и порядок выявления временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и их влияние на налог на прибыль.

Задание 2.
Оформить решения задач согласно заданным условиям:

1 вариант	2 вариант
Организация реализует в феврале амортизируемое имущество (основное средство) за 16000 рублей (без НДС), первоначальная стоимость которого 100000 рублей, сумма начисленной амортизации 60000 рублей, оставшийся срок эксплуатации объекта 12 месяцев. Отразить ситуацию в бухгалтерском и налоговом учете, взаимоувязать данные.	Организация ввела в эксплуатацию объект нематериальных активов, приобретенный в этом же месяце за 40 000 рублей (без НДС). При принятии нематериального актива к учету организацией установлен срок полезного использования, равный 6 годам. Какая сумма ежемесячных амортизационных отчислений по данному нематериальному активу будет включаться в состав расходов, связанных с производством и реализацией, в целях исчисления налога на прибыль?

5.2. Вопросы к зачету

1. Что такое налоговый учет и его значение в информационной системе предприятия?
2. Какова история формирования механизма налогообложения в РФ?
3. Раскройте цели, задачи и порядок организации налогового учета на предприятии.
4. Назовите основные нормативные документы, регулирующие порядок налогового учета хозяйственных операций и взаимоувязку показателей бухгалтерского и налогового учета и опишите их основные положения.
5. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций, и какие ставки в настоящее время применяются для целей налогообложения прибыли?
6. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций? Каков порядок определения налогооблагаемой базы?
7. По каким признакам классифицируются, и на какие виды делятся доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль?
8. Опишите порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.
9. Опишите порядок налогового учета основных средств (документальное оформление и отражение в налоговых регистрах).
10. Опишите порядок налогового учета операций с нематериальными активами (документальное оформление и отражение в налоговых регистрах).
11. Опишите порядок налогового учета материалов (документальное оформление и отражение в налоговых регистрах).
12. Опишите порядок налогового учета затрат на производство (документальное оформление и отражение в налоговых регистрах).
13. Опишите порядок налогового учета готовой продукции и ее реализации (документальное оформление и отражение в налоговых регистрах).
14. Опишите особенности налогового учета реализации товаров в торговых организациях.
15. Опишите порядок налогового учета расчетов (документальное оформление и отражение в налоговых регистрах).
16. Опишите порядок налогового учета операций с ценными бумагами.
17. Опишите порядок налогового учета расходов на оплату труда.
18. Опишите порядок налогового учета внереализационных доходов и расходов.
19. Опишите порядок налогового учета доходов от реализации.
20. Опишите порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему.
21. Опишите порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств.
22. Опишите порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов.
23. Назовите доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Опишите порядок переноса убытков на будущее.
24. Опишите порядок налогового учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.
25. Опишите характер и порядок выявления постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и их влияние на налог на прибыль.

26. Опишите характер и порядок выявления временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и их влияние на налог на прибыль.
27. Опишите порядок взаимоувязки показателей бухгалтерского и налогового учета.

Библиографический список

1. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» [Электронный ресурс] // Налоговый кодекс РФ (часть вторая) : федер. закон от 05.08.2000 № 117 ФЗ [принят ГД ФС РФ 19.07.2000, ред. от 16.10.2006, с изм. от 05.12.2006] // СПС КонсультантПлюс : Законодательство.
2. Методические рекомендации по применению главы 25.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2002).
4. Авдеев, В. Ю. Глава 25 Налогового кодекса РФ. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия [Текст] / В. Ю. Авдеев. – М. : Статус-Кво 97, 2003. – 176 с.
5. Захарьин, В. Р. Налоговый учет [Текст] : учеб. пособие / В. Р. Захарьин. – М. : ГроссМедиа, 2006. – 368 с.
6. Касьянова, Г. Ю. Расходы: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / Г. Ю. Касьянова. – М. : Информцентр XXI века, 2004. – 312 с.
7. Кожинов, В. Я. Налоговый учет [Текст] : пособие для бухгалтера / В. Я. Кожинов. – М. : КНОРУС, 2004. – 656 с.
8. Куликова, Л. И. Налоговый учет [Текст] / Л. И. Куликова. – М. : Бухгалтерский учет, 2003.

Периодические издания:

9. «Финансовая газета», «Аудиторские ведомости», «Налоги и налогообложение», «Российский налоговый курьер», «Налоговый вестник», «Налоговая бухгалтерия», «Налоговый учет для бухгалтера», «Главбух», «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения», «Расчет», «Учет. Налоги. Право».