

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Севастопольский государственный университет»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для выполнения расчетно-графической работы
«Выбор рациональной системы налогового учета»

по дисциплинам «Налоговый учет (продвинутый уровень)»,
«Практикум по налоговому праву и налогообложению»,

для студентов направлений подготовки 38.04.01 «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учет и контроллинг
в системе корпоративного управления»,

заочной формы обучения

УДК 332

Методические указания для выполнения расчетно-графической работы по дисциплинам «Налоговый учет (продвинутый уровень)», «Практикум по налоговому праву и налогообложению»/Сост.Е.В.Савельева. - Севастополь: Изд-во СевГУ, 2020. – 14 с.

Целью методических указаний является обеспечение студентов материалами для выполнения расчетно-графической работы, а также закрепление теоретических знаний и овладении практическими навыкам по налоговому учету и налогообложению.

Методические указания содержат задания к расчетно-графической работе и тесты для самостоятельного выполнения.

Методические указания предназначены для студентов заочной формы обучения направления подготовки 38.04.01 «Экономика», профиля «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления».

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» протоколом № 10 от 21 апреля 2020 г.

Рецензенты:

Доценко О.С., канд. эконом.наук, доцент

Ответственный за выпуск: Одинцова Т.М., канд. экон. наук, зав. кафедрой «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».

Допущено научно-методическим центром СевГУ в качестве методических указаний

1 ОРГАНИЗАЦИЯ И ГРАФИК ВЫПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Цель выполнения расчетно-графической работы: систематизация, закрепление и углубление теоретических знаний по дисциплине, развитие навыков применения полученных знаний в решении практических задач.

Расчетно-графическая работа (РГР) предусмотрена для закрепления теоретических знаний по изучаемой дисциплине, а также для формирования практических навыков по начислению налоговых обязательств на основе данных налогового учета и отчетности. Учебные задания для контрольной работы включают в себя комплексные исходные данные для расчетов и тесты для закрепления теоретического материала, которые обязательно должны быть подготовлены студентом к началу сессии.

В качестве инструментального средства выполнения контрольной работы может использоваться программная среда EXCEL для Windows или другое программное обеспечение. При этом выполнение раздела работы не требует специальной подготовки в области информатики и программирования, но все же предполагает наличие у студента элементарного практического опыта работы с Windows и EXCEL.

Студенту разрешается выполнять контрольную работу по информации форм отчетности организаций, учитывая собственную заинтересованность. В этом случае все необходимые вопросы должны быть согласованы с преподавателем, который ведет лекции по курсу.

Расчетно-графическая работа студентов является важным и необходимым элементом учебной программы по дисциплине. В ходе самостоятельной работы студентом должны быть:

а) изучены теоретические рекомендации по ведению налогового учета ведущих отечественных ученых с привлечением учебников и материалов периодических изданий, приведенных в библиографическом списке к настоящему методическому изданию. Эти сведения используются при проведении практических занятий, а также при выполнении тестовых заданий.

б) разработан и применен на практическом материале расчет налоговых платежей конкретного объекта.

В начале экзаменационной сессии контроль выполнения расчетно-графической работы осуществляется путем тестирования по материалам теоретического курса и проверки решения контрольных заданий, а также индивидуальной защиты каждым студентом расчетно-графической работы.

После успешного выполнения предлагаемых заданий студент должен уметь:

- правильно применять методы расчета налоговых обязательств, а также самостоятельно рассчитывать их, используя в том числе табличный процессор EXCEL, либо одно из бухгалтерских программных обеспечений;
- производить расчет налоговой базы по каждому уплачиваемому налогу;

- самостоятельно рассчитывать авансовые платежи и производить окончательный расчет налоговых обязательств по каждому налоговому периоду уплачиваемых налогов;

- уметь рассчитывать налоговые обязательства на разных режимах налогообложения;

- вести налоговый учет в соответствии с учетной политикой в целях налогообложения.

Для успешного освоения дисциплины студент должен иметь базовую подготовку по следующим дисциплинам: «Налоговый учет (основы)», «Налоговый учет и отчетность» и других, а также иметь знания из смежных областей

2. СОДЕРЖАНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ

Расчетно-графическая работа оформляется на стандартных листах бумаги в печатном виде, сброшюрованном должным образом. Все листы должны быть пронумерованы. На титульном листе необходимо указать название Вуза, факультет, кафедру, дисциплину, группу, а также ФИО и номер зачетной книжки студента и ФИО преподавателя.

Работа состоит из трех теоретических тестов и единой сквозной задачи.

Работа выполняется по вариантам. Вариант расчетно-графической работы выбирается по последней цифре зачетной книжки и последние четыре цифры ее номера суммируются к приведенным исходным данным путем сложения всех цифр.

Оценка результатов выполнения работы выставляется преподавателем в соответствии со шкалой оценивания отдельных выполненных заданий и их частей, представленной в таблице 1.1. Если студент при выполнении работы набрал менее 50 баллов, результат считается неудовлетворительным, работа не зачитывается и возвращается студенту на доработку.

Таблица 1.1 – Шкала оценивания контрольной работы

Задание	Оценка в баллах
Наличие правильных расчетов всех налогов по ОСН	10
Наличие правильных расчетов всех налогов по УСН	10
Наличие правильных расчетов сравнительной налоговой нагрузки	10
Наличие разработанной учетной налоговой политики	10
Наличие графического материала	10
Наличие сформулированных выводов	10
Тест №1	10
Тест №2	10
Тест №3	10
Итого	100

4. ЗАДАНИЕ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ И ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ЕЕ ВЫПОЛНЕНИЮ

Единая сквозная задача

Цель задания: закрепить теоретические знания студентов по дисциплине «Налоговый учет (продвинутый уровень)», «Практикум по налоговому праву и налогообложению», овладеть практическими умениями и навыками, необходимыми для успешного освоения дисциплины. Научиться проводить расчеты налоговых баз и налоговых обязательств каждого из уплачиваемых налогов по различным налоговым режимам предприятия в табличном процессоре EXCEL либо без него.

Результаты работы представить в виде подробных расчетов по каждой системе налогообложения, сведенных в итоговую обобщающую таблицу.

Исходные данные к расчетно-графической работе:

ООО «Альфа» по итогам работы за 1 квартал отчетного года имеет следующие отчетные данные для исчисления и уплаты налогов и сборов:

№	Показатель	Значение показателя, руб.
1	Выручка от продажи продукции без НДС в оптовых ценах:	
	Январь	33 860 000
	Февраль	33 912 000
	Март	33 872 000
2	НДС по приобретенным ценностям	
	Январь	420 000
	Февраль	354 000
	Март	400 100
3	Расходы на производство и реализацию продукции:	
	а) материальные	500 000
	б) фонд оплаты труда	Расчет
	в) амортизационные отчисления	490 400
	г) прочие расходы	190 500
	д) расходы на реализацию продукции	201 500
4	Выручка от реализации:	
	а) оборудования	28 700
	б) нематериальных активов	35 000

	в) имущественных прав	50 500
5	Остаточная стоимость по балансу:	
	а) оборудования	17 100
	б) нематериальных активов	-
6	Прочие доходы:	
	- от сдачи имущества в аренду	74 500
	- проценты, начисленные банком за хранение денег на депозите	12 700
	- штраф, полученный от покупателя по договору	3 000
7	Прочие расходы:	
	- штраф, уплаченный поставщику по договору	1 200
	- расходы по содержанию сдаваемого в аренду имущества	20 300
8	Необлагаемые расходы:	
	- налоговые санкции, уплаченные в бюджет	2 300
9	Авансовый платеж по налогу на прибыль организации.	45 000
10	Остаточная стоимость основных средств по балансу на:	
	1 января	494 000
	1 февраля	477 350
	1 марта	461 060
	1 апреля	444 590
11	Наличие транспортных средств в организации:	
	грузовые автомобили	5 ед. по 270 л.с.
	легковые автомобили	2 ед. по 150 л.с.
12	Доходы от розничной торговли через 3 киоска за 1 квартал	356 000
13	Данные для расчета фонда оплаты труда СВ, НДФЛ:	
13.1	Среднесписочная численность работников	80 чел.
	Среднемесячная заработная плата одного работника (руб.)	12 400
		750 000
13.2	Необлагаемые выплаты по НДФЛ (руб.)	300 000
13.3	Налоговые вычеты по НДФЛ	50 000
13.4	Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности	40 000
14	Ставки транспортного налога (руб./л.с.):	
	грузовые автомобили	50

	легковые автомобили	25
15	Прочие налоги, уплачиваемые организацией:	
	Земельный налог	2 800
	Таможенные пошлины	3 600
	Государственная пошлина	1 600

1. Определить и начислить все налоговые обязательства, подлежащие уплате в бюджет за 1 квартал.

2. Сравнить налоговые платежи по альтернативным сиситемам налогообложения.

3. Рассчитать и сравнить налоговую нагрузку предприятия по различным режимам налогообложения.

4. Построить графический материал.

5. Разработать учетную налоговую политику на оптимальном налоговом режиме (основные положения).

6. Результаты расчетов представить в виде итоговой таблицы.

7. Сделать аналитические выводы.

5. ТРЕБОВАНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТА ПО РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКОЙ РАБОТЕ

Расчетно-графическая работа сдается в следующей последовательности:

1) защита отчета по расчетно-графической работе, представляемого в бумажном и электронном виде. При защите отчета студент должен иметь при себе зачетную книжку или копию ее первого разворота (с номером);

2) ответы на тестовые вопросы к расчетно-графической работе.

Результаты расчетов оформить в виде таблиц, графического материала и аналитической записки.

Требования к оформлению результатов выполненной расчетно-графической работы:

Отчет по расчетно-графической работе должен включать:

1) титульный лист,

2) описание задания расчетно-графической работы,

3) таблицу исходных данных (непосредственно используемых в данной расчетно-графической работе),

4) описание расчетов по ходу выполнения расчетно-графической работы (по этапам);

5) итоговое изложение полученных результатов в виде таблицы;

6) графический материал;

7) аналитическое заключение.

Графический материал должен состоять из:

1. Структура уплачиваемых налогов на ОСН (круговая диаграмма)
2. Структура уплачиваемых налогов на УСН (круговая диаграмма).
3. Сравнительная налоговая нагрузка (гистограмма, столбиковая диаграмма).

6. ТЕСТЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Обведите букву, соответствующую правильному ответу:

ТЕСТ № 1.

1. Бухгалтерский учет возник:
 - а) в связи с возникновением государства;
 - б) вне связи с образованием и развитием государства;
 - в) одновременно с развитием системы налогообложения.
2. Кем организуется система налогового учета:
 - а) налоговыми органами
 - б) самостоятельно налогоплательщиками
 - в) органами налоговой полиции
3. Порядок ведения налогового учета устанавливается:
 - а) руководителем организации
 - б) учетной политикой организации
 - в) главным бухгалтером организации
4. К отчетно-расчетной налоговой документации относят:
 - а) бухгалтерские справки
 - б) извещения налоговых органов
 - в) налоговые декларации и налоговые отчеты
 - г) годовые отчеты предприятия
5. Первичные документы должны составляться:
 - а) в трехдневный срок после совершения хозяйственной операции
 - б) в момент совершения операции или сразу после нее
 - в) в десятидневный срок после совершения хозяйственной операции
6. Какой группе налоговых регистров относится регистр учета внереализационных доходов:
 - а) к регистрам промежуточных расчетов
 - б) к регистрам учета состояния единицы налогового учета
 - в) к регистрам учета хозяйственных операций
 - г) к регистрам формирования отчетных данных

7. Учетная политика для целей налогообложения применяется:
- а) с 1 января года, следующего за годом ее утверждения;
 - б) с 1 числа месяца, следующего за месяцем ее утверждения;
 - в) с 1 числа месяца, следующего за кварталом ее утверждения.
8. Организация имеет право на применение кассового метода, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущие четыре квартала без учета НДС не превысила:
- а) одного миллиона рублей;
 - б) двух миллионов рублей;
 - в) трех миллионов рублей;
 - г) четырех миллионов рублей.
9. Совокупность вещей и имущественных ценностей, находящаяся в собственности юридического лица, это:
- а) имущество;
 - б) имущественное право.
10. Может ли метод начисления применяться любыми организациями?
- а) да, если среднеквартальная сумма выручки не превышает 2 млн. руб.;
 - б) нет, только для организаций со среднеквартальными суммами выручки более 2 млн. руб.;
 - в) да, независимо от сумм выручки.
11. В каком учете расходом признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации?
- а) в бухгалтерском учете;
 - б) в налоговом учете.
12. Какие расходы группируются на прямые и косвенные?
- а) Внереализационные расходы;
 - б) расходы, связанные с производством и реализацией.
13. Материальные затраты на приобретение сырья, материалов, используемых в производстве товаров, относятся:
- а) к прямым расходам;
 - б) к косвенным расходам.
14. Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств относятся:
- а) к расходам, связанным с производством и реализацией;
 - б) к внереализационным расходам;
 - в) к расходам, не учитываемым при исчислении НПО.

15. Может ли налогоплательщик при невозможности определить, куда относится расход, самостоятельно решить, в какую группу расходов его отнести?

- а) да;
- б) нет.

ТЕСТ №2

1. Система налогообложения возникла:

- а) с возникновением государства
- б) вне связи с образованием и развитием государства
- в) одновременно с возникновением бухгалтерского учета

2. Что относится к задачам налогового учета:

- а) последовательное применение норм и правил налогового учета в течение одного или нескольких налоговых периодов
- б) формирование полной и достоверной информации, необходимой для расчета налоговой базы
- в) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей
- г) регистрация фактов хозяйственной деятельности на основе первичных документов.

3. Данные налогового учета:

- а) являются налоговой тайной
- б) являются налоговой тайной для внешних пользователей
- в) не являются налоговой тайной
- г) являются налоговой тайной для внутренних пользователей

4. Могут ли первичные бухгалтерские документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, применяться в налоговом учете:

- а) да
- б) не всегда
- в) нет

5. За неправильное оформление первичных учетных документов предусмотрена ответственность:

- а) административная
- б) уголовная
- в) административная и уголовная

6. К какой группе налоговых регистров относится регистр-расчет «Формирование стоимости объекта учета»?

- а) к регистрам промежуточных расчетов
- б) к регистрам учета состояния единицы налогового учета
- в) к регистрам учета хозяйственных операций
- г) к регистрам формирования отчетных данных

7. Является ли учетная политика для целей налогообложения, принятая организацией, обязательной для обособленных подразделений организации?
- а) да, для всех подразделений
 - б) да, для обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс
 - в) нет, не является
8. Экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае оценки в той мере, в которой такую выгоду можно оценить признается доходом:
- а) в бухгалтерском учете
 - б) в налоговом учете
9. Оформляется ли договором передача имущественных прав?
- а) да, обязательно
 - б) нет
 - в) да, в устной форме
 - г) нет, только передача имущества
10. Если организация примет метод начисления, то датой признания доходов от реализации товаров считается:
- а) дата перехода права собственности
 - б) дата приема
 - в) дата оказания услуг
 - г) дата передачи имущественных прав
11. В каком учете расходом признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты?
- а) в бухгалтерском учете
 - б) в налоговом учете.
12. Входят ли убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде в расходы для целей налогообложения?
- а) да
 - б) да, нормировано
 - в) нет.
13. Расходы по заключенным договорам со сторонними организациями на выполнение работ производственного характера, обусловленных технологическим процессом, относятся:
- а) к прямым расходам
 - б) к косвенным расходам.
14. Арендные платежи за арендуемое имущество относятся:
- а) к расходам, связанным с производством и реализацией;
 - б) к внереализационным расходам;
 - в) к расходам, не учитываемым при исчислении НПО.

15. Может ли налогоплательщик дополнять группы расходов в налоговом учете?
- а) да
 - б) нет.

ТЕСТ № 3

1. Налоговый учет в РФ отделился от бухгалтерского учета:
 - а) в 1994г. в связи с временной определенностью фактов хозяйственной деятельности
 - б) в 1995г. с определением состава затрат, включенных в себестоимость
 - в) в 1998г. с принятием второго варианта (часть I) Налогового кодекса РФ
 - г) в 2002г. с введением главы 25 Налогового кодекса РФ
2. Что является принципом налогового учета?
 - а) последовательное применение норм и правил налогового учета в течение одного или нескольких налоговых периодов
 - б) формирование полной и достоверной информации для расчета налоговой базы
 - в) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей
3. Возможно ли использование бухгалтерских регистров в налоговом учете?
 - а) да
 - б) нет, используются только регистры налогового учета
 - в) да, если эти регистры содержат недостаточно информации
4. К обязательным реквизитам первичных документов относят:
 - а) номер документа
 - б) наименование документа
 - в) адрес предприятия
 - г) основание для выполнения хозяйственной операции, зафиксированный документом
 - д) дата составления документа
5. За повреждение и хищение учетных документов:
 - а) административная ответственность
 - б) уголовная ответственность
 - в) административная и уголовная ответственность
6. К какой группе налоговых регистров относится регистр учета операций приобретения (выбытия) имущества (работ, услуг, прав):
 - а) к регистрам промежуточных расчетов
 - б) к регистрам учета состояния единицы налогового учета
 - в) к регистрам учета хозяйственных операций
 - г) к регистрам формирования отчетных данных
7. Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, утверждается:
 - а) с 1 января года, следующего за годом создания организации
 - б) не позднее окончания первого налогового периода

в) с 1 числа месяца, следующего за месяцем создания организации

8. Увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала, признается доходом:
- а) в бухгалтерском учете
 - б) в налоговом учете
9. Что будет являться выручкой от реализации, если расчет был произведен деньгами и товаром?
- а) только денежная сумма
 - б) денежная сумма и стоимость товара
 - в) только стоимость полученного товара
10. Документом – основанием для признания дохода от реализации товаров при методе начисления является:
- а) акт приема-передачи
 - б) накладная
 - в) расчетные документы
 - г) договор
11. Существует ли понятие расходов в бухгалтерском учете понятие «расходов будущих периодов»?
- а) да
 - б) нет.
12. Расходы на содержание, ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся:
- а) к расходам, связанных с производством и реализацией
 - б) к внереализационным расходам
 - в) к необлагаемым расходам
13. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в производстве товаров, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда относятся:
- а) к прямым расходам
 - б) к косвенным расходам
14. Налоги (сборы), иные обязательные платежи (в том числе исчисляемые авансом) относятся:
- а) к расходам, связанным с производством и реализацией;
 - б) к внереализационным расходам;
 - в) к расходам, не учитываемым при исчислении НПО.
15. Можно ли отнести расходы в целях исчисления налога на прибыль расходы на проезд работника к месту командировки, если он потерял проездной билет?

- а) да
б) нет.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основная литература

1. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник для магистратуры / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 128 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/960152>
2. Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 177 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09261-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/455949>

Дополнительная литература

3. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. ИА Майбутова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 519 с. — (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-01828-7. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028806>
4. Ногина, О. А. Специальные налоговые режимы : учебное пособие для магистратуры / О. А. Ногина. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2020. — 144 с. - ISBN 978-5-16-107363-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1072027>