

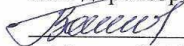
Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финуниверситета)

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
МДК 03.02 Организация и планирование налоговой деятельности
для студентов специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Сургут
2024

Рассмотрено и одобрено предметной
(цикловой) комиссией
профессиональных модулей
«14» мая 2024 г.
Протокол № 13

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УМР
 Е.В. Гримчак
«16» мая 2024 г.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы составлены в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), рабочей программой профессионального модуля ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Разработчик: В.Н.Тынтуева, преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
2. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	7
3. КАРТА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТА	10
4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	16
5. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	21

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по самостоятельной работе являются обязательной частью учебно-методических комплексов профессионального модуля, реализуемых в Сургутском филиале Финуниверситета (далее – филиал).

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы студентами (далее – СРС) разработаны в соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

По учебному плану в соответствии с рабочей программой на изучение междисциплинарного курса студентами очной формы обучения предусмотрено всего 98 часов, из них лекций – 22 часа, практических занятий – 22 часа, самостоятельных занятий – 18 часов.

Цель методических рекомендаций – определить роль и место самостоятельной работы студентов в учебном процессе, конкретизировать ее формы, виды и приемы выполнения учебных заданий, обеспечив эффективность самостоятельной внеаудиторной работы.

Задачами методических рекомендаций по выполнению самостоятельной работы являются:

- управление познавательной деятельности студентов;
- активизация самостоятельной работы студентов;
- развитие творческого отношения к дисциплине;
- формирование общеучебных умений и навыков (информационные, работа с текстом, исследовательские, организационные, в том числе навык самоорганизации).

Функциями методических рекомендаций по самостоятельной работе являются:

- определение содержания самостоятельной внеаудиторной работы студентов по овладению программным материалом;
- установление требований к результатам СРС.

В структуру методических рекомендаций по выполнению самостоятельной работы входит:

- пояснительная записка;
- тематический план самостоятельной работы;
- карта самостоятельной работы студента;
- задания для выполнения самостоятельной работы;
- информационное обеспечение самостоятельной работы.

Роль и место самостоятельной работы студентов в образовательном процессе

СРС - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию или при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа является важной частью учебного процесса, обязательной для каждого студента. Выполнение студентами самостоятельной работы позволит им при-

обретать не только знания, но и социально- и профессионально значимые умения и навыки, в том числе опыт самоорганизации, самостоятельного решения актуальных вопросов.

Целью СРС является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по направлению подготовки, опытом исследовательской деятельности, а также самоорганизации и творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней.

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способности к саморазвитию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, практических и лабораторных занятиях, при написании курсовой и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

Формы СРС вариативны:

- изучение и систематизацию официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем «Консультант-плюс», «Гарант», глобальной сети «Интернет»;
- изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации;
- подготовка докладов и рефератов, написание курсовых и выпускных квалификационных работ;
- участие в работе студенческих конференций, комплексных научных исследованиях и т.д.

Результатами СРС являются:

- закрепление знаний теоретического материала практическим путем;
- сформированные умения самостоятельной работы, направленные на приобретение знаний, навыков и возможности организации учебной и научной деятельности;
- приобщение к научному творчеству;
- овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности;
- применение полученных знаний и практических навыков для анализа ситуации и выработки правильного решения, формирования собственной позиции.
- повышение качества и интенсификации образовательного процесса.

Критериями оценки результатов внеаудиторной СРС являются:

- уровень освоения учебного материала;
- уровень умения использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- уровень сформированности умений;
- уровень умения активно использовать электронные образовательные ресурсы, находить информацию, изучать ее и применять на практике;
- обоснованность и четкость изложения материала;
- оформление материала в соответствии с требованиями;
- уровень умения ориентироваться в потоке информации, выделять главное;
- уровень умения четко сформулировать проблему, предложив ее решение, критически оценить решение и его последствия;
- уровень умения сформулировать собственную позицию, оценку и аргументировать ее.

Общие критерии оценки выполненной самостоятельной работы:

оценка «5» – работа выполнена без ошибок, исправлений, тема раскрыта полностью, глубоко;

оценка «4» – работа выполнена с незначительными ошибками;

оценка «3» – работа выполнена с ошибками, тема раскрыта не в полном объеме.

Сроки выполнения и контроля СРС определяются преподавателем и доводятся до сведения студентов.

Содержание методических рекомендаций сформировано таким образом, чтобы студенты могли самостоятельно выполнять задания, предложенные для выполнения, а преподаватель – их проверять.

Для выполнения самостоятельной работы студентами используется учебная литература, законодательные и нормативные правовые акты, интернет-источники, которые предложены в разделе «Информационное обеспечение СРС»

2. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

№ п/п	Тема	Коли- чество часов	Содержание самостоятельной работы
Раздел 1. Основы организации и планирования налоговой деятельности			
1.	Теоретические основы налогового учета	2	1. Проработка конспекта лекции по теме 2. Чтение учебной и периодической литературы по теме «Объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений РФ» 3. Чтение учебной и периодической литературы по теме «Этапы развития и становления налогового учета в РФ»
2.	Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	4	1. Чтение учебной и периодической литературы по теме «Изучение возможности использования зарубежного опыта системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль в России». 2. Чтение учебной и периодической литературы по теме «Изучение налогового учета как основы определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций» 3. Написание доклада на тему «Определение преимуществ и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль»
3.	Налоговый учет налога на добавленную стоимость	2	1. Выполнение письменного задания по теме «Механизм построения налогового учета в организации»
4.	Налоговый учет налога на доходы физических лиц	2	1. Проработка конспекта лекции по теме
5.	Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	2	1. Выполнение письменного задания по теме «Форма налогового учета, используемая в целях минимизации учетного процесса в организации, условия ее применения»
6.	Осуществление налогового планирования в организации	2	1. Выполнение письменного задания по теме «Налоговый учет в условиях перехода на МСФО»
7.	Формирование учетной политики организации для целей налогообложения	2	1. Выполнение письменного задания по теме «Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, сходства и различия»
8.	Применение налоговых льгот	2	1. Проработка конспекта лекции по теме
	Всего	18	

3. КАРТА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Карта самостоятельной работы поможет студентам организовать свою деятельность по решению вопросов учебного и профессионального уровней, поставленных в рамках самостоятельной внеаудиторной работы.

В карте самостоятельной работы студента указаны названия тем, которые вынесены на самостоятельное изучение, раскрыто их содержание, определено количество часов, необходимое для их освоения, а также формы самостоятельной работы и контроля.

Для выполнения самостоятельной работы студентам рекомендуется использовать учебную литературу, законодательные и нормативные правовые акты, а также иные источники информации, соответствующие теме.

**Карта самостоятельной работы студентов
по междисциплинарному курсу МДК 02.01 «Организация расчетов с бюджетами
бюджетной системы Российской Федерации»**

№ п/ п	Назва- ние темы	Содержание	Ко- личе- ство ча- сов	Форма СРС	Форма кон- троля
Раздел 1. Основы организации и планирования налоговой деятельности					
1.	Теоре- тиче- ские ос- новы налого- вого учета	Понятие налогового учета. Цели осуществления налогового учета. Определение порядка ведения налогового учета. Основные требования к организации и ведению налогового учета. Понятие учетной политики для целей налогообложения. Порядок утверждения учетной налоговой политики. (приказом руководителя). Местонахождение положений учетной политики (в тексте приказа или в приложении к приказу). Порядок применения учетной политики. (последовательно, от одного налогового периода к другому). Случаи изменения учетной политики в целях налогообложения. Срок действия учетной политики. Общий принцип учетной политики для организации и ее подразделений. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы	2	1. Проработка конспекта лекции по теме 2. Чтение учебной и периодической литературы по теме «Объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений РФ» 3. Чтение учебной и периодической литературы по теме «Этапы развития и становления налогового учета в РФ»	Устный опрос, проверка тетрадей
2.	Налого-	Порядок формирования суммы	4	1. Чтение учебной и	Устный

	вый учет по налогу на при- быль органи- заций	доходов для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг. Налоговый учет внереализационных доходов. Методы признания доходов. Аналитические регистры налогового учета по учету доходов. Порядок формирования суммы расходов для целей налогообложения. Группировка расходов для целей налогообложения. Налоговый учет расходов, связанных производством и реализацией товаров, работ, услуг (материальных, расходов на оплату труда амортизации, прочих, расходов при реализации имущества). Налоговый учет внереализационных расходов. Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде. Порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Состав и структура регистров налогового учета для формирования налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок контроля правильности заполнения налоговых деклараций. Налоговый учет суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.		периодической литературы по теме «Изучение возможности использования зарубежного опыта системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль в России». 2. Чтение учебной и периодической литературы по теме «Изучение налогового учет как основы определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций» 3. Написание доклада на тему «Определение преимущества и недостатки налогового учета как системы обобщения информации для исчисления налога на прибыль»	опрос, проверка тетра- дей, вы- ступле- ние пе- ред группой.
3.	Налого- вый учет налога на до- бавлен- ную стои- мость	Налоговый учет налога на добавленную стоимость. Раздельный учет налога на добавленную стоимость. Правило «5 процентов». Аналитические регистры налогового учета. Формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость. Порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.	2	2. Выполнение письменного задания по теме «Механизм построения налогового учета в организации»	Устный опрос, проверка тетрадей

4.	Налоговый учет налога на доходы физических лиц	Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц. Аналитические регистры налогового учета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ). Порядок составления Расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах физического лица 2-НДФЛ.	2	1. Проработка конспекта лекции по теме	Устный опрос, проверка тетрадей
5.	Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	Специальные режимы налогообложения. Налоговый учет при применении Упрощенной системы налогообложения. Особенности определения расходов при объекте «доходы, уменьшенные на расходы». Состав и структура регистров налогового учета УСН. Расчет налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения.	2	1. Выполнение письменного задания по теме «Форма налогового учета, используемая в целях минимизации учетного процесса в организации, условия ее применения»	Устный опрос, проверка тетрадей
6.	Осуществление налогового планирования в организации	Основы налогового планирования. Схемы оптимизации налогообложения организации, в том числе схемы минимизации налогов организации. Технология разработки схем налоговой оптимизации деятельности организации. Доначисление неуплаченных налогов и взыскания штрафных санкций налоговыми органами.	2	1. Выполнение письменного задания по теме «Налоговый учет в условиях перехода на МСФО»	Устный опрос, проверка тетрадей
7.	Формирование учетной политики организации для целей налогообложения	Процесс разработки учетной политики организации в целях налогообложения. Структура учетной политики целей для налогообложения. Алгоритм разработки учетной политики в целях налогообложения. Особенности содержания и применения учетной политики для различных налогов Случаи отражения в учетной политике формирования налоговой базы.	2	1. Выполнение письменного задания по теме «Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, сходства и различия»	Устный опрос, проверка тетрадей
8.	Применение налоговых льгот	Понятие и виды налоговых льгот. Порядок возврата ранее уплаченных налогов. Понятие «налоговая амнистия». Условия полного освобождения от уплаты некоторых налогов. Льготы	2	1. Проработка конспекта лекции по теме	Устный опрос, проверка тетрадей

		по налогу на прибыль и налогу на имущество.			
Всего часов			18		

* - При выполнении домашнего задания, связанного с чтением учебной литературы, используется следующая нумерация учебников:

Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 года (в действующей редакции).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в действующей редакции). Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в действующей редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31. 06. 1998 г. №146-ФЗ (в действующей редакции).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05. 08. 2000 г. №117-ФЗ (в действующей редакции).
5. Таможенный кодекс РФ от 28 мая 2003 г. N 61-ФЗ (в действующей редакции).
6. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. N 197-ФЗ (в действующей редакции).
7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (в действующей редакции).
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ (в действующей редакции).
9. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г. N 136-ФЗ (в действующей редакции).
10. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». (в действующей редакции).
11. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». (в действующей редакции).
12. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167–ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
14. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
15. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (в действующей редакции).
16. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в действующей редакции).
17. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ «О коммерческой тайне» (в действующей редакции).
18. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ «О персональных данных» (в действующей редакции).
19. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном

страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (в действующей редакции).

20. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в действующей редакции).

21. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (в действующей редакции).

22. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (в действующей редакции).

23. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).

24. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в действующей редакции).

25. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (в действующей редакции).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (в действующей редакции).

27. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (в действующей редакции).

28. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

29. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (в действующей редакции).

30. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (в действующей редакции).

31. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (в действующей редакции).

32. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (в действующей редакции).

33. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (в действующей редакции).

34. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (в действующей редакции).

35. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н 48н (в действующей редакции).

36. Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н 48н (в действующей редакции).

38. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (в действующей редакции).

39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (в действующей редакции).

40. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (в действующей редакции).

41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (в действующей редакции).

42. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (в действующей редакции).

43. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (в действующей редакции).

44. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (в действующей редакции).

45. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (в действующей редакции).

46. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (в действующей редакции).

47. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в действующей редакции)..

48. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в действующей редакции).

49. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в действующей редакции).

50. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в действующей редакции).

51. Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

52. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

53. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022) "Об утвер-

ждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Основные источники:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 526 с. - (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15925-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/510289>.

2. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 411 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-15086-5. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/514636>.

Дополнительные источники:

1. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д : Феникс, 2021. - 538 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-222-35320-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1839560>

Электронные ресурсы:

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>.
2. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>.
3. Экономико–правовая библиотека – Режим доступа : <http://www.vuzlib.net>.

4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Раздел 1. Основы организации и планирования налоговой деятельности

Тема 1. Теоретические основы налогового учета

Цель:

Закрепить знания о налоговом учете. Закрепить знания об учетной политике для целей налогообложения и порядке ее применения. Закрепить знания о порядке представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы

Задание:

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать учебную литературу, учебники [4] с. 12-22, [6] с. 31-33.
3. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).

Вопросы для самоконтроля:

Что такое налоговый учет? Как этот термин трактуется в отечественном законодательстве?

В чем заключалась объективная необходимость возникновения налогового учета?

Перечислите основные этапы развития налогового учета в России.

Как изменилась нормативная база в результате возникновения налогового учета?

Что такое ПБУ 18/02? В чем его особенность?

Когда ПБУ 18/02 вступил в законную силу?

Какова система регулирования налогового учета?

Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций

Цель:

Закрепить знания о налоговом учете доходов и расходов организации. Закрепить знания о порядке расчета налоговой базы по налогу на прибыль, о составе и структуре регистров налогового учета для формирования налоговой декларации по налогу на прибыль. Закрепить навыки правильности заполнения налоговых деклараций и налогового учета суммы задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

Задание:

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать учебную литературу, учебники [4] с. 96-133, [6] с. 476-498.
3. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).

Вопросы для самоконтроля:

Каков порядок формирования суммы доходов для целей налогообложения?

В чем заключается налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг?

Какие методы признания доходов вы знаете?

Какие аналитические регистры налогового учета по учету доходов вы знаете?

Каков порядок формирования суммы расходов для целей налогообложения?

Какова группировка расходов для целей налогообложения?

Что такое налоговый учет внереализационных расходов?

Каков порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде?

Каков порядок расчета суммы остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах.

1. Выбрать тему доклада из предложенного перечня.

Темы докладов:

1. Порядок налогового учета внереализационных доходов
2. Расходы и их группировка
3. Налоговый учет материальных расходов: проблемы и пути решения.
4. Налоговый учет расходов на оплату труда: проблемы и пути решения.
5. Налоговый учет амортизируемого имущества: проблемы и пути решения.
6. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств: проблемы и пути решения.
7. Налоговый учет внереализационных расходов: проблемы и пути решения.
8. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам и резервов по гарантийному ремонту: проблемы и пути решения.
9. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам: проблемы и пути решения.
10. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления: проблемы и пути решения.
11. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе: проблемы и пути решения.
12. Налоговый учет расходов на производство и реализацию: проблемы и пути решения.
13. Порядок составления расчета налоговой базы: проблемы и пути решения.
14. Налоговый учет переноса убытков на будущее: проблемы и пути решения.

Тема 3. Налоговый учет налога на добавленную стоимость

Цель:

Закрепить знания о налоговом учете налога на добавленную стоимость. Закрепить практические навыки заполнения документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость и порядка расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.

Задание:

1. Разработайте раздел учетной политики по налогообложению «Учет НДС», состоящий из следующих разделов (Образец фрагмента учетной политики представлен ниже):
 - описание синтетических и аналитических счетов учета НДС, применяемых в компании;
 - технологию документооборота по учету НДС;

- перечень подтверждающих правомерность вычетов по НДС документов и требования к их оформлению, включая формы (счет-фактура, УПД, УКД и др.);
- формы применяемых бухгалтерских справок-расчетов (по исчислению налоговых вычетов, суммы НДС к восстановлению и др.);
- порядок нумерации счетов-фактур при наличии обособленных подразделений;
- формулы и алгоритмы раздельного учета НДС;
- алгоритм подтверждения правомерности применения нулевой ставки НДС (ответственные лица, перечень представляемых налоговикам документов и др.);
- перечень лиц, уполномоченных подписывать счета-фактуры (УПД, УКД);
- список ответственных лиц за оформление и отправку по ТКС деклараций по НДС;
- алгоритмы оформления и подписания документов, связанных с расчетом НДС (книги покупок, книги продаж и др.);
- иные аспекты (порядок подшивки и хранения счетов-фактур и иных связанных с исчислением НДС документов).

Данные для формирования учетной политики произвольные.

Образец фрагмента учетной политики

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НДС

(выдержка из учетной политики компании в целях налогового учета)

<--->

Учет НДС

3.2.1. Компания является плательщиком НДС по операциям реализации инвентаря производственного назначения собственного изготовления.

3.2.2. Учет НДС организован на аналитических счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов (приложение № 1);

3.2.3. Формула расчета НДС:

НДС (исчисленный при реализации) = Налоговая база * 20%

НДС (к уплате) = НДС (исчисленный при реализации) – НДС (принимаемый к вычету) + НДС (восстановленный)

3.2.4. Налоговая база определяется на наиболее раннюю из 2 дат:

– на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)

– на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)

3.2.5. Условия для принятия к вычету НДС:

– товары (работы, услуги) приняты к учету;

– имеются первичные документы и счет-фактура.

3.2.6. При оформлении счетов-фактур применяется следующий порядок нумерации:

Счета-фактуры нумеруются в общем хронологическом порядке в отношении и головного офиса, и обособленных подразделений. Номера счетов-фактур подразделений должны содержать дополнительные индексы:

№/1 - для филиала компании в п. Печерском;

№/2 – для филиала в п. Туманово.

3.2.7. Счета-фактуры оформляются в электронном (в формате, установленном ФНС России) или бумажном вариантах – в зависимости от условий заключенных хозяйственных договоров.

3.2.8. Книга покупок и Книга продаж заполняются в электронной форме.

3.2.9. Ответственным за оформление счетов-фактур, Книги покупок и Книги продаж является заместитель главного бухгалтера.

3.2.10. Порядок работы с исходящими счетами-фактурами:

- счет-фактура составляется в день совершения операции;
- счет-фактура оформляется одновременно с первичным документом;
- выставление счета-фактуры контрагенту - в течение 5 календарных дней с даты реализации;
- счета-фактуры регистрируются в книге продаж.

Подписание исходящих счетов-фактур производится руководителем и главным бухгалтером или иными уполномоченными лицами компании – перечень таких лиц утверждается приказом руководителя.

3.2.12. Счета-фактуры, полученные от поставщиков, регистрируются в книге покупок после их проверки заместителем главного бухгалтера (проверяется заполнение обязательных реквизитов, экономическая обоснованность расхода, правильность указания ставки НДС, наличие первичного документа и др.).

3.2.13. Книгу покупок и книгу продаж подписывает главный бухгалтер с применением УКЭП (усиленной электронно-цифровой подписи) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, и передает в электронный архив (с приложением электронных счетов-фактур).

Тема 4. Налоговый учет налога на доходы физических лиц

Цель:

Закрепить знания о налоговом учете налога на доходы физических лиц.

Задание:

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать учебную литературу, учебники [4] с. 143-150, [6] с. 131-158.
3. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).

Вопросы для самоконтроля:

Что такое налоговый учет по НДФЛ?

Кто является плательщиками НДФЛ?

Перечислите основные элементы НДФЛ.

Что такое вычеты по НДФЛ?

Как применяются стандартные вычеты по НДФЛ?

Каковы виды отчетности по НДФЛ в организации?

Каков порядок расчета НДФЛ?

Тема 5. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения

Цель:

Закрепить знания о специальных режимах налогообложения. Закрепить знания по порядку расчета налога при применении специальных режимов налогообложения

Задание:

1. Разработайте схему оптимизации учетных процессов для субъекта малого предпринимательства. Для этого необходимо рассчитать разные схемы налогообложения (УСН доходы, УСН доходы минус расходы, ЕНВД)

Организация находится на УСН. Организация занимается оказанием услуг ветеринарного обслуживания. Численность организации не превышает 10 человек по основному виду деятельности. В штате организации 4 бухгалтера. Выручка от реализации составляет 15 млн. руб. Признанные и обоснованные, документально подтвержденные расходы составили 14 млн. руб.

Тема 6. Осуществление налогового планирования в организации

Цель:

Закрепить знания о специальных режимах налогообложения. Закрепить знания по порядку расчета налога при применении специальных режимах налогообложения

Задание:

На одном из этапов налогового планирования осуществляется выбор организационно-правовой формы ведения бизнеса. Предполагается, что вы создаете организацию, которая будет заниматься производством и торговлей корпусной мебелью. Дайте характеристику (в виде нижеприведенной таблицы) по основным признакам (в сфере управления, налогообложения, ответственности и проч. – не менее 15 признаков) следующих организационно-правовых форм: ООО, АО, ОПАО, предприниматель без образования юридического лица и сделайте вывод о наиболее предпочтительной форме ведения бизнеса.

Таблица 1

Признак	ООО	АО	ПАО	ИП
Процедура создания				
Минимальный уставный капитал				
Принятие решения				
Аудит				
и т.д.				

Тема 7. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения

Цель:

Закрепить знания о налоговом учете налога на доходы физических лиц.

Задание:

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Прочитать п. 2 ст. 11 НК РФ.

3. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).

Дайте определение учетной политике по налогообложению.

Укажите случаи изменения учетной политики по налогообложению..

Каков порядок утверждения учетной налоговой политики?

Каков срок действия учетной политики?

Каковы общие принципы учетной политики для организации и ее подразделений?

Каков порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы?

Тема 8. Применение налоговых льгот

Цель:

Закрепить знания о налоговых льготах, порядке возврата ранее уплаченных налогов, «налоговой амнистии». Закрепить знания о льготах по налогу на прибыль и налогу на имущество.

Задание:

1. Проработать конспект лекции (прочитать, выделить главное, повторить).
2. Определите перечень нормативных актов, регулирующих порядок применения налоговых льгот организациями, прочитайте основные положения этих нормативных актов .
3. Осуществить самоконтроль (ответить на вопросы для самоконтроля).

Вопросы для самоконтроля:

Что такое налоговая льгота?

Кому предоставляются налоговые льготы?

Перечислите налоговые льготы по налогу на прибыль.

Перечислите налоговые льготы по налогу на имущество?

Как влияют налоговые льготы на налоговую нагрузку организации?

5. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Нормативные акты

54. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 года (в действующей редакции).
55. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в действующей редакции). Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в действующей редакции).
56. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31. 06. 1998 г. №146-ФЗ (в действующей редакции).
57. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05. 08. 2000 г. №117-ФЗ (в действующей редакции).
58. Таможенный кодекс РФ от 28 мая 2003 г. N 61-ФЗ (в действующей редакции).
59. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. N 197-ФЗ (в действующей редакции).
60. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (в действующей редакции).
61. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ (в действующей редакции).
62. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г. N 136-ФЗ (в действующей редакции).
63. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». (в действующей редакции).
64. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». (в действующей редакции).
65. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167–ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
66. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
67. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
68. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (в действующей редакции).
69. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в действующей редакции).
70. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ «О коммерческой тайне» (в действующей редакции).
71. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ «О персональных данных» (в действующей редакции).
72. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (в действующей редакции).
73. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в

действующей редакции).

74. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (в действующей редакции).

75. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (в действующей редакции).

76. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции).

77. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в действующей редакции).

78. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (в действующей редакции).

79. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (в действующей редакции).

80. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (в действующей редакции).

81. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

82. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (в действующей редакции).

83. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (в действующей редакции).

84. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (в действующей редакции).

85. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (в действующей редакции).

86. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (в действующей редакции).

87. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (в действующей редакции).

88. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н 48н (в действующей редакции).

89. Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

90. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н 48н (в действующей редакции).

91. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (в действующей редакции).

92. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (в действующей редакции).

93. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (в действующей редакции).

94. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (в действующей редакции).

95. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (в действующей редакции).

96. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (в действующей редакции).

97. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (в действующей редакции).

98. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (в действующей редакции).

99. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (в действующей редакции).

100. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в действующей редакции)..

101. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в действующей редакции).

102. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в действующей редакции).

103. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в действующей редакции).

104. Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

105. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

106. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Основные источники:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 526 с. - (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15925-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/510289>.

2. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 411 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-15086-5. - Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://ezpro.fa.ru:2058/bcode/514636>.

Дополнительные источники:

1. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д : Феникс, 2021. - 538 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-222-35320-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1839560>

Электронные ресурсы:

4. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>.
5. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>.
6. Экономико–правовая библиотека – Режим доступа : <http://www.vuzlib.net>.