

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Цыбиков Евгений Евгеньевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.09.2024 12:16:20
Уникальный программный ключ:
056af948c3e48c6f3c571e4d9952a8e7b757aa9

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ИНТЕГРИРОВАННАЯ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО И НАЛОГОВОГО
УЧЕТА

Методические указания
по проведению практических занятий

Ростов-на-Дону

ДГТУ

2018

УДК 657.312.2

Составитель П.Е.Шумилин, В.А. Еременко

Интегрированная системы финансового и налогового учета: методические указания по проведению практических занятий. – Ростов-на-Дону: Донской гос. техн. ун-т, 2018. – 21 с.

Изложены планы практических работ по дисциплине «Интегрированная системы финансового и налогового учета». По каждой теме приведены вопросы для обсуждений и темы докладов, задания для выполнения на практических занятиях. Содержит перечень вопросов для подготовки к экзамену и список литературы. Предназначены для магистров направления 38.04.01 Экономика, программа «Цифровой бухгалтерский учет и менеджмент».

УДК 657.312.2

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Донского государственного технического университета

Научный редактор: канд. эконом. наук, доцент П.Е.Шумилин

Ответственный за выпуск зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
док. эконом. наук, проф. Т.В. Кушнарченко

В печать . . .2018 г.

Формат 60×84/16. Объем усл. п. л.

Тираж 50 экз. Заказ № .

Издательский центр ДГТУ

Адрес университета и полиграфического предприятия:

344000, г. Ростов-на-Дону, пл. Гагарина, 1

© Донской государственный
технический университет, 2018

ВИДЫ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Вопросы для устного опроса

Тема 1. Предмет и методология интегрированной системы финансового и налогового учета.

1. Объективные предпосылки возникновения интегрированной системы финансового и налогового учета в системе финансовых отношений.
2. Взаимодействие бухгалтерского (финансового) учета и налогового учета.
3. Понятие и функции налогового учета.
4. Требования, предъявляемые к финансовому и налоговому учету.
5. Предмет и методология интегрированной системы финансового и налогового учета.
6. Перспективы развития интегрированной системы финансового и налогового учета.

Тема 2. Интеграция бухгалтерского финансового учета в интегрированную систему финансового и налогового учета при исчислении налога на добавленную стоимость

1. Данные бухгалтерского учета, используемые для расчета НДС.
2. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления НДС.
3. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС при реализации и безвозмездной передаче основных средств.
4. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС по материальным ценностям, использованным для непроизводственных нужд.
5. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС при товарообменных операциях.
6. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС при использовании внутри организации товаров (работ, услуг) собственного производства, затраты по которым не относятся на издержки производства и обращения.
7. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС, уплаченного таможенными органами предприятиями и организациями, формирующими цены на импортные товары (продукцию).
8. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления НДС по другим основаниям.
9. Применение счетов-фактур, книги покупок и книги продаж по НДС.

Тема 3. Интегрированная система финансового и налогового учета в целях исчисления налога на прибыль

1. Данные бухгалтерского учета, используемые для расчета прибыли в целях налогообложения. Формирование финансового результата для целей налогообложения.
2. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления налога на прибыль.
3. Корректировка данных бухгалтерского учета, составляющих себестоимость продукции (работ, услуг), в целях налогообложения.
4. Формирование фактической и «налоговой» себестоимости.
5. Порядок отражения в налоговом учете затрат, по которым установлены лимиты, нормы и нормативы.
6. Интегрированная система финансового и налогового учета при безвозмездной передаче имущества.
7. Интегрированная система финансового и налогового учета при безвозмездном получении имущества, работ, услуг.
8. Интегрированная система финансового и налогового учета внереализационных доходов и расходов.
9. Налоговые регистры по учету финансовых результатов (прибыли, убытка). Налоговый период.

Тема 4. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении страховых взносов

1. Формирование бухгалтерского и налогового учета при исчислении страховых взносов в ПФ, ФСС, ФФОМС.
2. Определение объекта обложения при выплате вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам.

3. Формирование базы для расчета страховых взносов.
 4. Порядок применения выплат, которые освобождаются от налогообложения.
 5. Ведение карточек по расчету единого социального налога. Ответственность предприятий и организаций по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС.
 6. Порядок составления расчетов по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС.
- Тема 5. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении налога на имущество организаций
1. Особенности ведения бухгалтерского учета с целью правильного исчисления налоговой базы по налогу на имущество.
 2. Определение объекта налогообложения российскими организациями, иностранными организациями.
 3. Порядок определения налоговой базы. Особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы в рамках договора простого товарищества.
- Тема 6. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении транспортного налога
1. Ведение бухгалтерского и налогового учета при исчислении транспортного налога.
 2. Выявление объектов налогообложения и определение налоговой базы.
 3. Применение налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по налогу. Составление налоговых деклараций.
- Тема 7. Интегрированная система финансового и налогового учета при исчислении земельного налога
1. Особенности ведения налогового учета при определении объекта налогообложения по земельному налогу.
 2. Определение налоговой базы по земельному налогу. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.
 3. Порядок применения налоговых льгот. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей, применение налоговых ставок.

Примерные темы рефератов

1. Фундаментальные концепции, лежащие в основе интегрированной отчетности
2. Концепция капиталов, которые организация использует и на которые она влияет.
3. Категории капиталов: финансовый, промышленный, интеллектуальный, человеческий, социальный и связной, природный.
4. Концепция процесса создания ценности.
5. Бизнес-модель организации как инструмент создания ценности.
6. Ведущие принципы формирования интегрированной системы финансового и налогового учета
7. Содержание основных принципов формирования интегрированной системы финансового и налогового учета:
8. Стратегическая направленность и ориентация на будущее
9. Взаимосвязь информации интегрированной системы финансового и налогового учета
10. Отношения с заинтересованными сторонами: существенность; краткость, достоверность и полнота, постоянство и сопоставимость.
11. Процесс определения существенности и границы интегрированной отчетности
12. Формирование интегрированной системы финансового и налогового учета
13. Финансовый учет в контексте требований международных стандартов
14. Международные модели бухгалтерского учета
15. Инфляционные процессы, и методология учета
16. Влияние богословских идей на исламскую и интернациональную модели

бухгалтерского учета

17. Сравнительная характеристика балансов различных стран
18. Характеристика бухгалтерского баланса в англо-американской системе
19. Англо-американская модель
20. Континентальная модель
21. Южноамериканская (латиноамериканская) модель
22. Исламская и интернациональная модели
23. Сравнительная характеристика балансов различных стран
24. Бухгалтерский баланс в англо-американской системе
25. Бухгалтерский учет в немецкой системе бухгалтерского учета

Практические задания

Практическое задание № 1

Выручка организации за 2016 г. (без НДС) составила 3900000 руб., в т. ч.:

- в I квартале – 500000 руб.;
- во II квартале – 1200000 руб.;
- в III квартале – 1100000 руб.;
- в IV квартале -1100000 руб.

За первое полугодие 2016г. организация получила выручку (без НДС) в сумме 1900000 руб., в т. ч.:

- в I квартале – 600000 руб.;
- во II квартале – 1300000 руб.

Определите, может ли организация использовать кассовый метод по налогу на прибыль в I и III квартале 2017 г.

Практическое задание № 2

АО «Флагман» вносит авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально. В 20__ г. получило следующую налогооблагаемую прибыль (нарастающим итогом), тыс. руб.:

Показатель	1 квартал	пол угодие	9 месяцев	год
Налогооблагаемая прибыль	4000	1000	1800	2400
Налог на прибыль нарастающим итогом				
Сумма авансового платежа				

Темы контрольной работы:

1. Понятие и сущность интегрированной системы финансового и налогового учета и отчетности.
2. Объекты интегрированной системы финансового и налогового учета.
3. Этапы развития налогового учета РФ.
4. Регистры интегрированной системы финансового и налогового учета.
5. Методология интегрированной системы финансового и налогового учета.
6. Понятие и сущность учетной политики для целей налогообложения.
7. Элементы учетной политики: основные, специальные и дополнительные.
8. Взаимосвязь налогового и финансового учета.
9. Общие требования формирования интегрированной системы финансового и налогового учета.

10. Документооборот интегрированной системы финансового и налогового учета

Перечень вопросов к экзамену:

1. Объективные предпосылки возникновения интегрированной системы финансового и налогового учета в системе финансовых отношений.
2. Взаимодействие бухгалтерского (финансового) учета и налогового учета.
3. Понятие и функции налогового учета.
4. Требования, предъявляемые к финансовому и налоговому учету.
5. Предмет и методология интегрированной системы финансового и налогового учета.
6. Перспективы развития интегрированной системы финансового и налогового учета.
7. Данные бухгалтерского учета, используемые для расчета НДС.
Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления НДС.
8. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС при реализации и безвозмездной передаче основных средств.
9. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС по материальным ценностям, использованным для непроизводственных нужд.
10. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС при товарообменных операциях.
11. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС при использовании внутри организации товаров (работ, услуг) собственного производства, затраты по которым не относятся на издержки производства и обращения.
12. Интегрированная система финансового и налогового учета НДС, уплаченного таможенным органам предприятиями и организациями, формирующими цены на импортные товары (продукцию).
13. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления НДС по другим основаниям.
14. Применение счетов-фактур, книги покупок и книги продаж по НДС.
15. Данные бухгалтерского учета, используемые для расчета прибыли в целях налогообложения. Формирование финансового результата для целей налогообложения.
16. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления налога на прибыль.
17. Корректировка данных бухгалтерского учета, составляющих себестоимость продукции (работ, услуг), в целях налогообложения.
18. Формирование фактической и «налоговой» себестоимости.
19. Порядок отражения в налоговом учете затрат, по которым установлены лимиты, нормы и нормативы.
20. Интегрированная система финансового и налогового учета при безвозмездной передаче имущества.
21. Интегрированная система финансового и налогового учета при безвозмездном получении имущества, работ, услуг.
22. Интегрированная система финансового и налогового учета внереализационных доходов и расходов.
23. Налоговые регистры по учету финансовых результатов (прибыли, убытка). Налоговый период.
24. Формирование бухгалтерского и налогового учета при исчислении страховых взносов в ПФ, ФСС, ФФОМС.
25. Определение объекта обложения при выплате вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам.
26. Формирование базы для расчета страховых взносов.
27. Порядок применения выплат, которые освобождаются от налогообложения.
28. Ведение карточек по расчету единого социального налога. Отчетность предприятий и организаций по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС.

29. Порядок составления расчетов по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС.
30. Особенности ведения бухгалтерского учета с целью правильного исчисления налоговой базы по налогу на имущество.
31. Определение объекта налогообложения российскими организациями, иностранными организациями.
32. Порядок определения налоговой базы. Особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы в рамках договора простого товарищества.
33. Ведение бухгалтерского и налогового учета при исчислении транспортного налога.
34. Выявление объектов налогообложения и определение налоговой базы.
35. Применение налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по налогу. Составление налоговых деклараций.
36. Особенности ведения налогового учета при определении объекта налогообложения по земельному налогу.
37. Определение налоговой базы по земельному налогу. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.
40. Порядок применения налоговых льгот. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей, применение налоговых

Примерные задания для оценки качества освоения дисциплины на зачете

Задание № 1:

ООО «Норд» является субъектом малого предпринимательства.

Основной вид экономической деятельности – розничная торговля писчебумажными и канцелярскими товарами (ОКВЭД 52.47.3). Данный вид деятельности облагается единым налогом на вмененный доход. Дополнительный вид деятельности – предоставление в аренду торговых и складских помещений, облагаемый единым налогом при упрощенной системе (объектноналогообложения – доходы).

Деятельность осуществляется по месту нахождения российской организации. Декларации представляются в ИФНС представителем налогоплательщика (студентом). Документ, подтверждающий полномочия представителя – доверенность № 15 от 01.01.201__ г.

1. Заполнить декларацию по ЕНВД за III квартал 201__ г. (ф. по КНД 1152016), если розничная торговля осуществляется через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы (код вида предпринимательской деятельности – 07). Площадь торгового зала составляла 55 м² в течение налогового периода. Корректирующий коэффициент К₂ – 0,460.

Сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды по деятельности, облагаемой ЕНВД, составила 36918 руб. Сумма исчисленных и выплаченных в налоговом периоде пособий по временной нетрудоспособности – 12647 руб.

2. Составить уточненную декларацию по ЕНВД за III квартал 201__ г. с признаком корректировки «1». Корректировке подлежит следующая информация:

– начиная с 01 августа 201__ г. площадь торгового зала, в котором осуществлялась розничная торговля увеличилась и составила 58 м²;

– сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды по деятельности облагаемой ЕНВД, составила 36918 руб., из которых уплачено в течение налогового периода

– 28622 руб.

На основании исходных данных об экономическом субъекте, используя возможности программного продукта «Налогоплательщик ЮЛ», находящегося в свободном доступе на официальном сайте Федеральной налоговой службы России (<https://www.nalog.ru>) заполнить налоговые декларации и расчеты.

Задание № 2:

Организация осуществляет деятельность в г. Москве и имеет филиалы № 1 и № 2 в г. Новосибирске, филиал № 3 в г. Краснодаре.

По данным налогового учета за 9 месяцев 2016 г. в целом по организации:

- налоговая база по налогу на прибыль – 340 тыс. руб.
- среднесписочная численность работников организации – 150 чел.;
- фонд оплаты труда (ФОТ) – 2 627 тыс. руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества – 1 350 тыс. руб. В том числе:

по филиалу № 1:

- среднесписочная численность работников – 10 чел.,
- ФОТ - 155 тыс. руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества – 480 тыс. руб.

по филиалу № 2:

- среднесписочная численность работников – 17 чел.,
- ФОТ – 251 тыс. руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества – 630 тыс. руб. по

филиалу № 3:

- среднесписочная численность работников – 36 чел.,
- ФОТ – 490 тыс. руб.

Определить сумму уплаты налога на прибыль организации и каждого обособленного подразделения при условии, что организация:

Описание ситуации задания:

- а) выбрал ответственное подразделение – филиал № 2 и в учетной политике указала показатель – «среднесписочная численность работников»;
- б) не выбрал ответственное подразделение и в учетной политике указал показатель – «расходы на оплату труда».

Задание № 3:

Заполните декларацию по налогу на прибыль за первое полугодие 2016 г. по следующим данным.

Налогоплательщик: АО «Фрегат»;

ИНН/ КПП – 2356042452/ 235601001;

ОГРН – 2042331322559;

Наименование ИФНС РФ – ИФНС России No 1 по г. Краснодару

Код ИФНС – 2356;

ОКВЭД – 10.11.5

Контактный телефон – (861) 216–43–45;

Ф.И.О. руководителя организации – Урбан Марк Яковлевич;

ИНН руководителя – 231703894775;

Ф.И.О. главного бухгалтера – Флоринская Светлана Петровна;

ИНН главного бухгалтера – 231025664781;

КБК – 182 1 01 01011 01 0000 110 (федеральный бюджет); КБК –

182 1 01 01012 02 0000 110 (бюджет субъекта РФ); Код по

ОКТМО – 03257833.

Организация перечисляет в 2016 г. авансовые платежи по налогу на прибыль внутри квартала и определяет доходы и расходы методом начисления.

В течение I полугодия 2016 г. организация выплачивала проценты по кредитам, всего 40 000 руб.

За I полугодие 2015 г. прямые расходы составили:

- стоимость сырья 400 000 руб.;
- комплектующих изделий 110 000 руб.;
- заработная плата 300 000 руб.;

– взносы во внебюджетные фонды 78 000 руб.;

– амортизация основных средств 140 000 руб.

Доля прямых расходов, приходящаяся на реализованную продукцию, составляет 77 %.

Косвенные расходы равны:

– материальные расходы 112 000 руб.;

– заработная плата 220 000 руб.;

– амортизация основных средств 30 000 руб.

– затрачено на ремонт оборудования 50 000 руб.

Прочие расходы составили:

– сумма налогов и сборов 240 000 руб. (из них взносы во внебюджетные фонды, относящиеся к косвенным расходам, 78 320 руб.);

– расходы на рекламу 100 000 руб.;

– консультационные расходы 30 000 руб.

Описание ситуации задания:

1. апреле 2016 г. продан объект основных средств за 9440 руб. (в том числе НДС 1440 руб.). Остаточная стоимость основного средства равна 12000 руб. Срок полезного использования равен четырем годам. При этом объект уже использовали два года.

За полугодие 2015 г. получена выручка от реализации готовой продукции 2240000 руб. (без НДС). В течение полугодия 2015 г. организация перечислила авансовые платежи в федеральный бюджет 34 125 руб., в региональный бюджет 91 875 руб. Общая сумма перечисленных авансовых платежей составила 126000 руб.

Рекомендуемая литература				
Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
Л1.1	Малис, Н. И., Толкушкин, А. В.	Налоговый учет: учебное пособие	М.: Магистр : Инфра-М, 2015	ЭБС
Л1.2	Романова, И.Б., Белый, Е.М.	Налоговый учет: методология и модели; учебное пособие	Москва Берлин: Директ- Медиа, 2014	ЭБС
Л1.3	Цыденова Эржэна Чингисовна, Аюшиева Лариса Климентьевна	Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник	Москва: ООО "Научно- издательский центр ИНФРА-М", 2018	ЭБС
Дополнительная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
Л2.1	Лисович, Г. М.	Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки «Экономика»	М.: Вуз. учеб., 2015	ЭБС
Л2.2	Кондраков Николай Петрович	Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник	Москва: ООО "Научно- издательский центр ИНФРА-М", 2016	ЭБС
Л2.3	В.И. Ткач	ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА И МЕНЕДЖМЕНТ: монография	ДГТУ, 2018	ЭБС
Методические разработки				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
Л3.1	Еременко, В. А.	Бухгалтерский финансовый учет: метод. указания	Ростов н/Д.: РГСУ, 2015	ЭБС
Л3.2		Бухгалтерский учет на предприятиях сферы услуг: метод. указания по проведению практических занятий	Ростов н/Д.: ИЦ ДГТУ, 2018	ЭБС
Л3.3		Бухгалтерский финансовый учет: метод.	Ростов н/Д.: ИЦ ДГТУ,	ЭБС

		указания по проведению практических занятий	2018	
--	--	--	------	--

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"	
Э1	Гарант - http://www.garant.ru/
Э2	Консультант Плюс- http://www.consultant.ru/
Э3	Еженедельная профессиональная газета «Учет. Налоги. Право» - https://e.gazeta-unp.ru/RssNews.aspx
Э4	Журнал «Вопросы экономики» - http://www.vopreco.ru/
Э5	Сайт Министерства экономического развития РФ - http://economy.gov.ru/minrec/main
Э6	Портал электронного обучения ДГТУ - http://skif.donstu.ru