

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА (МИИТ)»
(РУТ (МИИТ))**

Одобрено кафедрой
«ЭКОНОМИКА, ФИНАНСЫ И УПРАВЛЕНИЕ НА ТРАНСПОРТЕ»

Протокол № ___ от _____ 201__ г.
Автор: _____

**ЗАДАНИЕ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ С МЕТОДИЧЕСКИМИ
УКАЗАНИЯМИ**

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Налоговый учет

Уровень ВО: *Бакалавриат*

Форма обучения: *Заочная*

Курс: *5*

Специальность/Направление: *38.03.01 Экономика (ЭБ)*

Специализация/Профиль/Магистерская программа: *(ЭБ) Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Москва

По учебному плану курса «Налоговый учет» студенты должны выполнять курсовую работу как одну из форм контроля теоретических знаний и практических навыков после изучения тем дисциплины.

Целью курсовой работы является проверка умения студентов выполнять практические задания по дисциплине.

Каждый студент получает задание по конкретному варианту. Работа, выполненная по другому варианту, отличному от заданного варианта, студенту не засчитывается. Курсовая работа сдается преподавателю на проверку до даты, указанной преподавателем и в сроки, согласно графику обучения.

Студенты в установленный срок представляют письменную правильно оформленную курсовую работу на кафедру и после ее проверки и защиты преподавателем допускаются к сдаче зачета по курсу.

В случае если по итогам проверки преподавателем первоначальный вариант курсовой работы не был зачтен, студент должен учесть замечания преподавателя и представить работу повторно.

Результат проверки курсовой работы фиксируется на титульном листе работы. Текст замечаний, рекомендаций и предложений излагается преподавателем также на титульном листе работы. Кроме того, по тексту курсовой работы, преподавателем могут быть изложены конкретные замечания и указания на ошибки при выполнении задания.

Требования к оформлению курсовой работы

Курсовая работа должна выполняться на листах стандартного формата А4.

Должен применяться 14 шрифт Times New Roman, текст печатается через полуторный (1,5) интервал. Для таблиц может применяться меньший размер шрифта текста (12, 10) и одинарный (1) интервал. Цвет шрифта – черный (авто). Отступ первой строки – 1,25. Выравнивание текста – по ширине страницы. Нумерация страниц – по центру.

В цифрах десятые (сотые) должны быть отделены либо точкой, либо запятой (11.11 либо 11,11).

Задание на курсовую работу

Цифровой материал, приведенный в задании, носит условный характер. При необходимости студент может применить тот или иной способ корректировки ошибочных записей.

Курсовая работа состоит из двух частей.

В первой части курсовой работы следует письменно ответить на теоретический вопрос по своему варианту. Ответ необходимо изложить содержательно.

При ответе необходимо указать номер варианта.

Номер варианта определяется по последней цифре учебного шифра студента.

Для первой части курсовой работы рекомендуется воспользоваться литературными источниками, перечисленными в рабочей программе дисциплины и рекомендуемыми преподавателем, материалами аудиторных занятий.

Необходимо при ответе на вопрос пользоваться только актуальными на момент выполнения курсовой работы литературными источниками. Представленная устаревшая информация приниматься преподавателем для защиты работы и последующего допуска студента к экзамену не будет.

Теоретические вопросы:

Вариант 0

Принципы организации налогового учета.

Вариант 1

Способы ведения налогового учета.

Вариант 2

Налоговый учет доходов организации. Методы признания доходов в налоговом учете.

Вариант 3

Применение организациями ПБУ 18/02 при исчислении налога на прибыль.

Вариант 4

Доходы и расходы организации, не учитываемые для целей налогообложения (понятие, классификация).

Вариант 5

Порядок определения доходов. Классификация доходов.

Вариант 6

Порядок определения расходов. Группировка расходов.

Вариант 7

Методы признания доходов и расходов в налоговом учете.

Вариант 8

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы: содержание, расчет.

Вариант 9

Учетная политика для целей налогообложения (цель, сущность, содержание, применение, основные элементы).

Вторая часть курсовой работы направлена на закрепление теоретических знаний и практических навыков по ведению налогового учета.

Выбор варианта заданий производится по первой букве фамилии студента.

В данной части курсовой работы следует:

1. Вычислить условный расход по налогу на прибыль, используя данные таблицы 1.

Таблица 1

	Варианты по первой букве фамилии студента					
	В, З, О, Х, Ш	Г, К, Р, Ч	Д, Л, С, Ц	А, Ж, Т, У, Я	Е, М, Н, Э, Щ	Б, И, П, Ф, Ю
Бухгалтерская прибыль	126000	150000	120000	119000	121000	123000

2. Вычислить разницы, возникшие в отчетном периоде, используя данные таблицы 2.

Таблица 2

	Варианты по первой букве фамилии студента					
	В, З, О, Х, Ш	Г, К, Р, Ч	Д, Л, С, Ц	А, Ж, Т, У, Я	Е, М, Н, Э, Щ	Б, И, П, Ф, Ю
1. Сумма начисленной амортизации на амортизируемое имущество						
Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (убытка)	4000	6000	5000	4000	4000	5000
Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли (убытка)	2000	8000	4000	5000	3000	3000
Представительские расходы						
Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (убытка)	15000	14000	13000	14000	12000	16000
Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли (убытка)	12000	10000	12000	11000	10000	15000
Командировочные расходы (суточные)						
Суточные в пределах норм	5000	5000	3000	2000	4000	5000
Сверхнормативные суточные	1000	4000	2000	1000	3000	2000

3. Определить текущий налог на прибыль организации, пользуясь произведенными расчетами.

Каждый расчет сопровождать соответствующей бухгалтерской записью.

Методические рекомендации по выполнению заданий

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы

налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

Налог на бухгалтерскую прибыль (убыток) - это условный расход (доход) по налогу на прибыль, который рассчитывается по формуле:

$$\text{Условный расход (доход) по налогу на прибыль} = \text{Ставка налога на прибыль} \times \text{Бухгалтерская прибыль (убыток)}$$

После расчета условного расхода (дохода) по налогу на прибыль выявляются постоянные и временные расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц, которые отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Постоянными разницами являются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Величина постоянной разницы определяется:

Постоянная разница (ПР) = Сумма данного вида расходов, признанная в бухгалтерском учете - сумма данного вида расходов, признанная в налоговом учете

На основе постоянных разниц (ПР) рассчитывается показатель «постоянное налоговое обязательство» (ПНО). Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянное налоговое обязательство возникает по расходам, которые принимаются для целей бухгалтерского учета и не принимаются для целей налогового.

Постоянное налоговое обязательство = Ставка налога на прибыль x
Постоянная разница

Временные разницы - это разницы между балансовой стоимостью актива и обязательства, и их налоговой базой.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Временные разницы возникают, когда момент признания расходов (доходов) в бухгалтерском и налоговом учете не совпадают: в бухгалтерском учете суммы признаются в одном отчетном периоде, а в налоговом учете - в другом, со сдвигом во времени.

Временные разницы, в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток), делятся на:

- вычитаемые;

- налогооблагаемые.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемая временная разница рассчитывается как:

Вычитаемая временная разница (ВВР) = + (-) сумма данного вида расходов (доходов), признанная в бухгалтерском учете – (+) сумма данного вида расходов (доходов), признанная в налоговом учете за тот же период

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив возникает, когда в бухгалтерском учете расходы признаются раньше, чем в налоговом, а доходы - позже, разница между признаваемыми суммами и есть вычитаемая временная разница.

Отложенный налоговый актив = Ставка налога на прибыль x Вычитаемая разница

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Эти разницы приводят к увеличению сумм налога на прибыль в последующих периодах. То есть, расходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем в налоговом, а доходы - раньше. Иными словами,

расходы в бухгалтерском учете ниже тех, которые признаются в налоговом учете. Или часть бухгалтерских доходов не признается в качестве доходов в налоговом учете.

Налогооблагаемая временная разница рассчитывается как:

Налогооблагаемая временная разница (НВР) = + (-) сумма данного вида расходов (доходов), признанная в налоговом учете за тот же период – (+) сумма данного вида расходов (доходов), признанная в бухгалтерском учете

Отложенное налоговое обязательство возникает, когда в бухгалтерском учете расходы признаются позже, чем в налоговом, а доходы - раньше, разница между признаваемыми суммами называется налогооблагаемой временной разницей.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенное налоговое обязательство = Ставка налога на прибыль x
Налогооблагаемая разница

Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Текущий налог на прибыль рассчитывается следующим образом:

Прибыль: Текущий налог на прибыль = Условный расход по налогу на прибыль + Постоянное налоговое обязательство + Отложенный налоговый актив (ОНА) - Отложенное налоговое обязательство (ОНО)

Убыток: Текущий налог на прибыль = Постоянное налоговое обязательство + Отложенный налоговый актив (ОНА) - Отложенное налоговое обязательство (ОНО) – Условный доход

Согласно ПБУ 18/02, отложенные налоговые активы и обязательства необходимо учитывать на отдельных синтетических счетах: это будут счета 09 "Отложенный налоговый актив" и 77 "Отложенное налоговое обязательство".