

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет
имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра бухгалтерского учета

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ

Методические указания

по написанию курсовых проектов для обучающихся
направления подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2021

Составители: З.И. Кругляк, М. В. Смольнякова

Налоговый учет и налоговая оптимизация: методические указания / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 36 с.

Цель методических указаний – предоставить общие положения, а также практические указания по выполнению курсового проекта по дисциплине «Налоговый учет и налоговая оптимизация». Приводятся примерные темы и планы курсовых проектов.

Предназначены для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

© Кругляк З. И.,
Смольнякова М. В., 2021
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

1	Общие положения по написанию курсового проекта	4
2	Процедура подготовки и сдачи курсового проекта	6
3	Примерная структура курсового проекта	12
4	Примерная тематика курсового проектирования	15
5	Примерные планы курсовых проектов	18
	Приложения	32

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО НАПИСАНИЮ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Образовательной программой направления подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» предусмотрен курсовой проект по дисциплине «Налоговый учет и налоговая оптимизация».

Основной целью написания курсового проекта является создание и развитие у студентов навыков исследовательской работы, систематизации и обобщения материала, правильного и свободного пользования общепринятой экономической терминологией, умения работать с научной литературой, делать на основе ее изучения выводы и обобщения. Это исследование, в котором студенты в полной мере проявляют и развивают свои творческие способности, изучая определенную тему за рамками учебного материала.

Подготовка, написание, защита курсового проекта должна показать умение обучающегося самостоятельно изложить проблему, выявить наиболее приоритетные вопросы, применить элементы исследования, или представить собственные экспериментальные или опытные данные, что способствует получению более глубоких знаний по дисциплине «Налоговый учет и налоговая оптимизация».

Курсовой проект является квалификационным учебно-научным трудом студента, в котором четко сформулированы проблема и исследовательские вопросы, обоснована их актуальность, степень изученности. Проект выполняется на основе знакомства с теоретическими и практическими подходами к анализируемым проблемам, должен содержать научные выводы, имеющие значение для дальнейшего изучения актуальных вопросов налогового учета, в завершённом виде представляет целостное, однородное исследование.

Курсовой проект отличается от научных докладов и аудиторных выступлений студентов тем, что его должен выполнять каждый обучающийся в письменном виде, в согласованной с научным руководителем форме и в строго обозначенные сроки. Между тем, проблематика

курсового проекта может быть использована в устном выступлении бакалавра, обобщена в научной статье (статьях) и опубликована в научных сборниках, периодических изданиях.

Курсовой проект не может быть простой компиляцией и состоять из фрагментов различных статей и книг. Он должен быть научным, завершённым материалом, иметь факты и данные, раскрывающие взаимосвязь между явлениями, процессами, аргументами, действиями и содержать нечто новое: обобщение обширной литературы, материалов эмпирических исследований, в которых появляется авторское видение проблемы и ее решение. Этому общетеоретическому положению подчиняется структура курсового проекта, ее цель, задачи, методика исследования, выводы и предложения.

2 ПРОЦЕДУРА ПОДГОТОВКИ И СДАЧИ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Курсовое проектирование осуществляется в сроки, соответствующие учебным планам. Выполнение курсового проекта условно складывается из следующих этапов:

1 Выбор темы.

2 Подбор и изучение литературы (нормативных актов, учебников, учебных пособий, пособий, монографий, научных статей и практических материалов исследуемой организации).

3 Составление плана работы.

4 Написание и оформление курсового проекта.

5 Сдача (защита) курсового проекта.

1 Выбор темы курсового проекта.

Курсовой проект по дисциплине «Налоговый учет и налоговая оптимизация» выполняется студентами по индивидуальным темам и является самостоятельной научно-исследовательской работой. Выбор темы курсового проекта должен осуществляться в соответствии с основной темой научного исследования бакалавра по написанию выпускной квалификационной работы.

Примерная тематика курсовых проектов предлагается кафедрой. Студент, исходя из своих научных интересов, может, по согласованию с преподавателем, предложить собственную тему курсового проекта, которая должна соответствовать проблематике той дисциплины, в рамках которой работа выполняется. Выбор темы проекта должен основываться на первичном изучении содержания проблемы. Только в этом случае он окажется осознанным, что является важной предпосылкой успешного написания курсового проекта.

Основная сложность при выборе темы может заключаться в том, что этот выбор и, отчасти, написание проекта происходит в процессе изучения предмета, а не по его окончании. В связи с этим на всех этапах написания курсового проекта научный руководитель студента осуществляет необходимый контроль его работы.

2 Подбор и изучение литературы, материалов исследуемой организации.

Студент самостоятельно подбирает необходимые информационные источники, которые позволят изучить и раскрыть тему курсового проекта. К ним относятся законодательные акты, учебники, учебные пособия, авторские работы, научные и исследовательские статьи. Все используемые литературные источники должны быть актуальными.

Проект выполняется по материалам исследуемой организаций, которые автор определяет самостоятельно исходя из темы, цели и задач научного исследования. При оценке фактического состояния деятельности организации требуется соблюдение временного фрактала – три смежных года деятельности.

3 Составление плана работы.

На основе предварительного ознакомления с литературой и цифровым материалом, который может быть, использован при написании курсового проекта, составляется его план. Обычно курсовой проект состоит из введения, трех-четырех глав и заключения.

При составлении плана следует, прежде всего, наметить основные «вехи», определить примерный круг вопросов, которые будут рассмотрены в отдельных параграфах, и их последовательность.

Любая тема может быть раскрыта по-разному. Но именно план курсового проекта должен отражать основную идею проекта, раскрывать его содержание и характер, а также логику исследования. В нем должны быть выделены наиболее актуальные вопросы темы.

При составлении плана не должно быть шаблона. И все же обычно первая глава курсового проекта освещает теорию вопроса, вторая – посвящена оценке основных условий хозяйствования исследуемой организации, в последующей главе (главах) излагается основной вопрос темы исследования. Составленный план студент согласовывает с научным руководителем.

Выбранная тема курсового проекта и составленный плана оформляется заданием.

Рабочий план по мере накопления материала может быть в дальнейшем уточнен, дополнен и даже изменен.

4 Написание и оформление курсового проекта.

Определив круг источников, составив план, студент переходит к углубленному изучению материала. Начинать изучение темы лучше всего с чтения соответствующих разделов учебников. Затем следует переходить к чтению более сложного материала – общей и специальной литературы. Работу на этом этапе целесообразно сопровождать записями, в той или иной форме фиксирующими главную мысль и систему доказательств автора, составлением кратких аннотаций просмотренных источников.

Изучив необходимую литературу, студент приступает к написанию курсового проекта. Текст курсового проекта должен быть логичным, последовательным, написан грамотным языком, без стилистических и логических ошибок, выражен в стиле письменной научной речи.

Прежде всего, стиль письменной научной речи – это безличный монолог, поэтому изложение ведется от третьего лица. Научное изложение состоит главным образом из рассуждений, целью которых является доказательство истин, выявленных в результате исследования фактов действительности.

В процессе написания курсового проекта не следует допускать дословного копирования, переписывания прочитанной литературы. Изложение должно вестись самостоятельно, своими словами и свидетельствовать о том, что автор разобрался в существе рассматриваемых вопросов, имеет свою точку зрения и умеет ее изложить так, чтобы было понятно другим (это не исключает возможности цитирования).

Курсовой проект должен быть оформлен в соответствии с Методическими рекомендациями по оформлению выпускных квалификационных (дипломных), курсовых и научных работ, разработанными на учетно-финансовом факультете «КубГАУ». Режим доступа: <http://www.kubsau.ru/upload/iblock/bec/bec3c3088d43d0555d40b617c362e5ab.pdf>.

Сданный на проверку курсовой проект должен включать в себя достоверные результаты проведенных исследований. Авторы должны предоставлять оригинальные материалы. Заимствованные части тре-

буют обязательной отсылки на первоисточник. Не допускается наличие неоформленных цитат, неприемлемо присутствие в научном труде значительного процента заимствований, а также полный плагиат. **Оригинальность** / уникальность текста курсового проекта по системе <http://www.antiplagiat.ru> **должна быть не менее 50 %.**

5 Сдача (защита) курсового проекта.

В установленные сроки студент защищает курсовой проект комиссии, назначенной распоряжением заведующего кафедрой.

Комиссия выставляет оценку по результатам проверки курсового проекта и ее защиты. Во время защиты автор должен быть готов за пять - семь минут устно изложить результаты проведенного исследования и ответить на вопросы. Оценка учитывает как содержание курсового проекта, так и ответы студента на вопросы.

Если при защите курсового проекта выясняется, что студент не является ее автором, защита прекращается, и студент обязан написать работу по другой теме.

В случае неуспешной защиты курсового проекта он выдается бакалавру на доработку с указанием срока устранения недостатков. При этом в письменной форме излагаются конкретные замечания. Студент в назначенное время обязан представить материалы по устранению недостатков, защитить разработанные положения.

Основные критерии оценки курсового проекта вытекают из предъявляемых к нему требований. Такими критериями являются следующие:

- актуальность и степень разработанности темы;
- глубина анализа, умение разобраться в затронутых проблемах;
- творческий подход к рассматриваемой проблеме;
- самостоятельность в анализе, обобщениях и выводах;
- полнота охвата первоисточников и исследовательской литературы;
- уровень овладения методикой исследования;
- полнота решения тех задач, которые были поставлены в курсовом проекте;

– научная обоснованность и аргументированность обобщений, выводов и рекомендаций;

– грамотность, логичность в изложении материала;

– качество оформления;

– соблюдение сроков исполнения.

Курсовой проект может быть оценен на «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» (таблица 1). Оценка выставляется на титульном листе курсового проекта, вносится в зачетную книжку, также автору выдается рецензия. Отрицательная оценка в зачетную книжку не вносится.

Таблица 1 – Критерии оценки выполнения и защиты курсового проекта

Оценка содержания курсового проекта	Оценка защиты курсового проекта
Оценку «отлично» ставится за проекты, в которых содержатся элементы научного творчества и практической значимости, делаются самостоятельные выводы, присутствует аргументированная критика и осуществлен самостоятельный анализ фактического материала на основе глубоких знаний теоретического материала по данной теме	Оценку «отлично» получает студент, показавший на защите курсового проекта глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент легко ориентируется, знание понятийного аппарата, умение связывать теорию с практикой, решать практические задачи, высказывать и обосновывать свои суждения. Отличная оценка предполагает грамотное, логическое изложение доклада, качественное внешнее оформление презентации к защите курсового проекта
Оценка «хорошо» ставится за проекты, выполненные на хорошем теоретическом уровне, полно и всесторонне освещающие вопросы темы, но при отсутствии элементов творчества	Оценку «хорошо» получает студент, который полно освоил учебный материал, владеет понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания для решения практических задач, грамотно излагает ответ, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности

Продолжение таблицы 1

Оценка содержания курсового проекта	Оценка защиты курсового проекта
Оценка «удовлетворительно» ставится за проекты, в которых правильно освещены основные вопросы темы, при этом нет логически стройного изложения материала, содержатся отдельные ошибочные положения	Оценку «удовлетворительно» получает студент, который обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических задач, не умеет доказательно обосновывать свои суждения
Оценка «неудовлетворительно» ставится за проекты, в которых не раскрыта тема, допущено большое количество существенных ошибок, не выполнены другие критерии, обозначенные выше для выставления положительных оценок	Оценку «неудовлетворительно» получает студент, который имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, искажает их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач

Студентам, не сдавшим без уважительной причины в срок курсовой проект, ставится неудовлетворительная оценка. Студент, не сдавший курсовой проект в срок или не защитивший его, считается имеющим академическую задолженность и не допускается к сдаче экзамена по данной дисциплине.

Лучшие курсовые проекты могут быть рекомендованы на конкурс студенческих научных работ, использованы для выступления на студенческих конференциях.

3 ПРИМЕРНАЯ СТРУКТУРА КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Каждый курсовой проект должен соответствовать следующей примерной структуре:

- 1 Титульный лист.
- 2 Оглавление.
- 3 Введение.
- 4 Теоретическая часть (обзор литературы и основных проблем).
- 5 Оценке основных условий хозяйствования исследуемой организации.
- 6 Основная часть исследования.
- 7 Заключение.
- 8 Список литературы.
- 9 Приложения.

Общий объем курсового проекта должен составлять **45-55** страниц печатного текста.

Содержание отдельных разделов и их объем в курсовом проекте должен быть примерно следующим:

1 Титульные лист. Должен быть оформлен в соответствии с Методическими рекомендациями по оформлению выпускных квалификационных (дипломных), курсовых и научных работ, разработанными на учетно-финансовом факультете «КубГАУ». Режим доступа: <http://www.kubsau.ru/upload/iblock/bec/bec3c3088d43d0555d40b617c362e5ab.pdf>

2 Оглавление. Должно отражать название отдельных разделов, подразделов в точном соответствии с их названием в работе.

3 Введение (2-3 страницы). Во введении определяется степень актуальности и изученности темы, цель и задачи исследования, предмет, объект, методы исследования, указываются источники информации и период исследования.

4 Теоретическая часть (первая глава) (10-15 страниц). Содержит два и более подраздела. В этом разделе автором проводится ретроспективный анализ литературных источников, в которых теоретически

изложена проблема исследования, бакалавром формулируется собственное мнение о ней. Следует отметить наиболее правильные, на взгляд студента, точки зрения и предложения отдельных авторов по исследуемой теме, т. е. выразить свое отношение к различным суждениям. **Обязательно** должны присутствовать **ссылки** на используемую литературу.

5 Оценка основных условий хозяйствования организации (вторая глава) (15-20 страниц). Состоит из двух и более подразделов. В этой части курсового проекта автором дается краткая организационно-экономическая характеристика организации, выбранной в качестве субъекта исследования. Она должна включать следующую информацию: экономический обзор, юридический адрес организации и организационно-правовая форма, виды деятельности, структура организации, система управления, показатели, характеризующие обеспеченность организации ресурсами и эффективность их использования. Желательно, чтобы экономические показатели были сгруппированы в таблицы и были связаны с предметом исследования. Цифровую информацию необходимо оформлять в таблицах, графиках, диаграммах.

В заключении второй главы должна быть представлена наиболее полная и целостная оценка основных условий хозяйствования изучаемой организации. Бакалавром также должна быть дана оценка фактического состояния налогового учета, описан способ его организации и степень взаимосвязи с бухгалтерским учетом. Желательно представить уровень налоговой нагрузки исследуемого налогоплательщика (приложение А). Следует привести информацию о форме учета, способах автоматизированной обработки учетной информации, квалификации персонала и т.п.

6 Основная часть исследования (20-25 страниц). Данная глава – это основные результаты научного исследования, полученные лично автором работы на основе детального изучения предмета исследования. Автором в доказательной форме излагается теоретическое и практическое решение вопроса организации и ведения налогового учета и налоговой оптимизации.

Основное внимание уделяется комплексу выявленных противоречий и способов их решения. Приводятся разработки по совершенствованию изучаемой проблематики.

7 Заключение (5-6 страниц). В этом разделе обобщаются результаты проведенного исследования. При написании данного раздела следует использовать план работы и по каждому защищаемому положению представить краткое изложение изучаемого вопроса или проблемы. Выводы должны отражать содержание проекта, ее сущность, теоретическое и практическое значение. Предложения должны быть обоснованными, адресными, выполнимыми и следовать из содержания курсового проекта.

8 Список литературы. Ретроспективный анализ фактической изучаемой проблемы осуществляется по **30** и более литературным источникам.

9 Приложения. В них следует помещать вспомогательный материал (дополнительные расчеты, таблицы, отчетность организации). Необходимо **приложить справку** об авторском соответствии текста работы (**антиплагиат**).

4 ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВОГО ПРОЕКТИРОВАНИЯ

1. Развитие налогового учета в системе хозяйствования коммерческих организаций
2. Налоговый учет как инструмент исчисления налога на прибыль организаций
3. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета: теоретические основы и практическая реализация
4. Теоретические основы налогового учета и практика его ведения в коммерческой организации
5. Организация налогового учета по налогу на прибыль организаций
6. Модели налогового учета
7. Организация и ведение налогового учета в организациях – субъектах малого предпринимательства (на примере УСНО, ЕНВД, патентной системы)
8. Учетная политика как инструмент организации информационного пространства налогового учета хозяйствующего субъекта
9. Учетная политика как инструмент оптимизации налогообложения в организации
10. Налоговый учет доходов организации по налогу на прибыль организаций
11. Налоговый учет расходов по налогу на прибыль в производственной организации
12. Налоговый учет расходов по налогу на прибыль в торговой организации
13. Организация налогового учета доходов и расходов методом начисления
14. Организация налогового учета доходов и расходов кассовым методом
15. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов в организации

16. Налоговый учет амортизируемого имущества в организации
17. Налоговый учет амортизации основных средств
18. Налоговый учет материальных расходов в организации
19. Налоговый учет расходов на оплату труда в организации
20. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией товаров, в организации
21. Налоговый учет резервов в условиях метода начисления
22. Организация налогового учета нормируемых расходов
23. Налоговый учет резервов предстоящих расходов в целях налогообложения прибыли
24. Налоговый учет доходов и расходов при получении и выдаче заемных средств
25. Налоговый учет доходов и расходов по операционной и финансовой аренде у арендодателя
26. Налоговый учет доходов и расходов по операционной и финансовой аренде у арендатора
27. Особенности налогового учета доходов и расходов от участия в уставных капиталах российских и иностранных компаний
28. Налоговый учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств
29. Налоговый учет доходов и расходов по операциям с ценными бумагами у организаций, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг
30. Особенности учета и признания доходов и расходов у профессиональных участников рынка ценных бумаг
31. Налоговый учет доходов и расходов в страховых организациях
32. Налоговый учет доходов и расходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок
33. Налоговый учет доходов и расходов по осуществлению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ
34. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам о совместной деятельности и доверительного управления имуществом

35. Порядок составления и представления налоговых деклараций (по налогам РФ)
36. Налогового учета процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, долговым обязательствам
37. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг
38. Налоговый учет в филиалах и представительствах
39. Налоговый учет прямых и косвенных расходов
40. Расходы и их учет для целей налогообложения прибыли
41. Расходы и доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли
42. Налоговое планирование, как способ налоговой оптимизации
43. Налоговая нагрузка как объект планирования и прогнозирования в организации
44. Оптимизация налоговой нагрузки в организации
45. Налоговые риски и налоговая безопасность организаций
46. Льготы в системе налогообложения организаций и оценка их стимулирующей роли (на примере конкретной организации)
47. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки (на примере конкретной организации)
48. Оптимизация налога на прибыль путем создания резервов
49. Выбор оптимального налогового режима (на примере налогоплательщика)
50. Налоговая оптимизация и сокращение налоговых рисков в организации
51. Налоговые риски экономического субъекта

5 ПРИМЕРНЫЕ ПЛАНЫ КУРСОВЫХ ПРОЕКТОВ

Тема. Развитие налогового учета в системе хозяйствования коммерческих организаций

План

Введение

1 Сущность и необходимость налогового учета

1.1 Понятие налогового учета, его принципы и функции

1.2 Формирование и этапы развития налогового учета в России

1.3 Зарубежная практика ведения налогового учета

2 Оценка основных условий хозяйствования организации

2.1 Экономическая характеристика организации

2.2 Анализ практики организации и функционирования налогового учета

3 Практические основы построения системы налогового учета хозяйствующего субъекта

3.1 Возможные варианты организации налогового учета

3.2 Моделирование системы налогового учета

3.3 Направления постановки рациональной системы налогового учета

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема. Налоговый учет как инструмент исчисления налога на прибыль организаций

План

Введение

1 Сущность налогообложения прибыли организаций

1.1 Общие положения по налогу на прибыль организаций

1.2 Элементы налога на прибыль организации

- 1.3 Понятие налогового учета, его принципы и значение
- 2 Оценка основных условий хозяйствования организации
 - 2.1 Экономическая характеристика организации
 - 2.2 Оценка современного состояния организации налогового учета по налогу на прибыль
- 3 Налоговый учет по налогу на прибыль организации: анализ практики и направления развития
 - 3.1 Классификация и состав доходов и расходов организации
 - 3.2 Система налогового учета по налогу на прибыль организации (налоговые регистры по учету доходов и расходов; порядок составления и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль)
 - 3.3 Проблемы исчисления и взимания налога на прибыль организации и варианты их решения
- Заключение
- Список литературы
- Приложения

**Тема. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета:
теоретические основы и практическая реализация**

План

- Введение
- 1 Теоретическая оценка взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета
 - 1.1 Концепции взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета
 - 1.2 Модели организации бухгалтерского и налогового учета
 - 1.3 Инструменты ведения налогового учета
- 2 Оценка основных условий хозяйствования организации
 - 2.1 Экономическая характеристика организации
 - 2.2 Анализ практики организации и функционирования налогового учета

3 Совершенствование взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в организациях

3.1 Влияние учетной методологии на связь систем бухгалтерского и налогового учета

3.2 Разработка учетной политики в целях организации бухгалтерского и налогового учета

3.3 Направления оптимизации ведения бухгалтерского и налогового учета

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема. Организация налогового учета по налогу на прибыль организаций

План

Введение

1 Теоретические основы организации налогового учета

1.1 Понятие и принципы налогового учета

1.2 Нормативно-правовые требования к организации системы налогового учета

1.3 Модели организации налогового учета

2 Оценка основных условий хозяйствования организации

2.1 Экономическая характеристика организации

2.2 Оценка современного состояния организации налогового учета по налогу на прибыль

3 Методические аспекты организации налогового учета

3.1 Формирование организационно-технического раздела учетной политики в целях минимизации затрат на ведение налогового учета

3.2 Формирование методического раздела учетной политики в целях оптимизации налоговых платежей

3.3 Регистры налогового учета и подходы к их разработке

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема. Организация налогового учета в организациях - субъектах малого предпринимательства

План

Введение

1 Концептуальные основы организации налогового учета в субъектах малого предпринимательства

1.1 Понятие малого предпринимательства

1.2 Характеристика возможных режимов налогообложения для малых предприятий

1.3 Нормативно-правовые требования к организации системы налогового учета в субъектах малого предпринимательства

2 Организационно-экономическая характеристика экономического субъекта

2.1 Основные экономические показатели деятельности

2.2 Организация бухгалтерского и налогового учета

3 Действующая практика ведения налогового учета в организации

3.1 Система налогового учета организации, порядок составления и предоставления налоговой отчетности

3.2 Выбор оптимального налогового режима организации

3.3 Проблемы исчисления и взимания налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и пути их решения

Заключение

Список литературы

Приложения

**Тема. Учетная политика как инструмент организации
информационного пространства налогового учета
хозяйствующего субъекта**

План

Введение

- 1 Учетная политика организации и основы ее формирования
 - 1.1 Место учетной политики в системе нормативно-правового регулирования налогового учета в России
 - 1.2 Структура учетной политики и основы ее формирования
 - 1.3 Отличия учетной политики организации, сформированной в целях бухгалтерского учета и налогового учета
- 2 Оценка основных условий хозяйствования организации
 - 2.1 Организационно-экономическая характеристика организации
 - 2.2 Оценка учетной политики организации в целях налогообложения
- 3 Совершенствование организации информационного пространства налогового учета посредством учетной политики
 - 3.1 Формирование организационно-технического раздела учетной политики в целях минимизации затрат на ведение налогового учета
 - 3.2 Формирование методического раздела учетной политики в целях оптимизации налоговых платежей
 - 3.3 Разработка технологии формирования эффективной учетной политики для целей налогообложения

Заключение

Список литературы

Приложения

**Тема. Учетная политика как инструмент оптимизации
налогообложения в организации**

План

Введение

- 1 Учетная политика в системе оптимизации налогообложения

организаций

1.1 Содержание учетной политики и ее основные элементы

1.2 Принципы и взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета

1.3 Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей

2 Оценка основных условий хозяйствования организации

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

2.2 Анализ практики организации и ведения налогового учета

3 Оценка действующей налоговой учетной политики организации и направления ее совершенствования

3.1 Оценка эффективности налоговой учетной политики организации

3.2 Содержание учетной политики для целей налогообложения с учетом специфики деятельности организации

3.3 Направления совершенствования учетной политики в целях оптимизации налогообложения организации (влияние элементов учетной политики на оптимизацию налоговых платежей)

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема. Налоговый учет доходов организации по налогу на прибыль

План

Введение

1 Конвергентный подход к понятию доходы хозяйствующего субъекта

1.1 Сущность доходов с позиции экономики и учета

1.2 Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете

1.3 Актуальные вопросы налогового учета доходов

2 Оценка основных условий хозяйствования организации

2.1 Экономическая характеристика организации

2.2 Анализ практики организации и функционирования налогового учета

3 Налоговый учет доходов по налогу на прибыль организаций

3.1 Первичная документация налогового учета доходов

3.2 Аналитические регистры налогового учета доходов

3.3 Порядок отражения доходов в налоговой декларации

3.4 Совершенствование налогового учета доходов организации

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема. Налоговый учет расходов по налогу на прибыль в производственной организации

План

Введение

1 Теоретические аспекты налогового учета расходов организации

1.1 Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете

1.2 Подходы производственных организаций к делению расходов на прямые и косвенные в системах бухгалтерского и налогового учета

1.3 Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль производственных организаций

2 Оценка основных условий хозяйствования организации

2.1 Экономическая характеристика организации

2.2 Анализ практики организации и функционирования налогового учета

3 Налоговый учет прямых и косвенных расходов в производственной организации

3.1 Налоговый учет прямых расходов: состав и распределение

3.2 Налоговый учет косвенных расходов: состав и списание

3.3 Совершенствование налогового учета прямых и косвенных расходов в производственной организации

Заключение
Список литературы
Приложения

Тема. Налоговый учет расходов по налогу на прибыль в торговой организации

План

Введение

1 Теоретические аспекты налогового учета расходов организации

1.1 Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском
и налоговом учете

1.2 Особенности классификации расходов торговых организаций в си-
стемах бухгалтерского и налогового учета

1.3 Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль
торговых организаций

2 Оценка основных условий хозяйствования организации

2.1 Экономическая характеристика организации

2.2 Анализ практики организации и функционирования налогового
учета

3 Налоговый учет прямых и косвенных расходов в торговой
организации

3.1 Налоговый учет прямых расходов: состав и распределение

3.2 Налоговый учет косвенных расходов: состав и списание

3.3 Совершенствование налогового учета прямых и косвенных
расходов в торговой организации

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема. Организация налогового учета доходов и расходов методом начисления

План

Введение

1 Теоретические вопросы налогового учета доходов и расходов

1.1 Сущность доходов и расходов с позиции экономики и учета

1.2 Сравнительная классификация доходов и расходов

в бухгалтерском и налоговом учете

1.3 Способы признания доходов и расходов в налоговом учете

2 Оценка основных условий хозяйствования организации

2.1 Экономическая характеристика организации

2.2 Анализ практики организации и функционирования налогового
учета

3 Налоговый учет доходов и расходов по налогу на прибыль
организаций методом начисления

3.1 Первичная документация налогового учета доходов и расходов

3.2 Аналитические регистры налогового учета доходов и расходов

3.3 Порядок отражения доходов и расходов в налоговой декларации

3.4 Совершенствование налогового учета доходов и расходов
методом начисления

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема. Организация налогового учета доходов и расходов кассовым методом

План

Введение

1 Теоретические аспекты налогового учета доходов и расходов

1.1 Сущность доходов и расходов с позиции экономики и учета

1.2 Сравнительная классификация доходов и расходов

в бухгалтерском и налоговом учете

1.3 Условия применения кассового метода в налоговом учете

2 Оценка основных условий хозяйствования организации

2.1 Экономическая характеристика организации

2.2 Анализ практики организации и функционирования налогового учета

3 Налоговый учет доходов и расходов по налогу на прибыль организаций кассовым методом

3.1 Критерии признания доходов и расходов в налоговом учете

3.2 Система налогового учета доходов и расходов

3.3 Сопоставление доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете

3.4 Совершенствование налогового учета доходов и расходов кассовым методом

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов в организации

План

Введение

1 Теоретические аспекты налогового учета доходов и расходов

1.1 Сравнительная классификация доходов и расходов

в бухгалтерском и налоговом учете

1.2 Особенности классификации доходов и расходов в системе бухгалтерского и налогового учета

1.3 Способы признания доходов и расходов в учете

2 Оценка основных условий хозяйствования организации

2.1 Экономические показатели организации

2.2 Анализ практики организации и функционирования налогового учета

3 Налоговый учет внереализационных доходов и расходов в организации

3.1 Организационно-технические аспекты налогового учета внереализационных доходов и расходов

3.2 Методические аспекты налогового учета внереализационных доходов и расходов

3.3 Совершенствование налогового учета внереализационных доходов и расходов организации

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема. Налоговый учет амортизируемого имущества в организации

План

Введение

1 Теоретические аспекты налогового учета амортизируемого имущества

1.1 Понятие, состав и классификация амортизируемого имущества

1.2 Условия признания и оценка амортизируемого имущества

1.3 Влияние методологии налогового учета амортизируемого имущества на налогооблагаемую базу

2 Оценка основных условий хозяйствования организации

2.1 Экономические показатели организации

2.2 Анализ практики организации и функционирования налогового учета

3 Налоговый учет амортизируемого имущества в организации

3.1 Организационно-технические аспекты налогового учета амортизируемого имущества организации

3.2 Методические аспекты налогового учета амортизируемого имущества организации

3.3 Направления совершенствования налогового учета

амортизируемого имущества организации

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема. Налоговый учет амортизации основных средств в организации

План

Введение

1 Категория «амортизация» в налоговом учете

1.1 Затраты и расходы и их отражение в бухгалтерском и налоговом учете

1.2 Методы амортизации основных средств: бухгалтерский и налоговый аспект

1.3 Актуальные вопросы налогового учета амортизируемого имущества

2 Оценка основных условий хозяйствования организации

2.1 Экономические показатели организации

2.2 Анализ практики организации и функционирования налогового учета

3 Налоговый учет амортизации основных средств в организации

3.1 Оценка существующего порядка начисления и налогового учета амортизации основных средств (система налогового учета амортизации основных средств)

3.2 Оценка используемого программного продукта для решения задач налогового учета амортизации основных средств

3.3 Совершенствование начисления амортизации основных средств в налоговом учете

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема. Налоговый учет материальных расходов в организации

План

Введение

1 Теоретические основы налогового учета материальных расходов

1.1 Экономическая сущность и классификация материальных затрат/расходов как объекта бухгалтерского и налогового учета

1.2 Условия и методы признания материальных затрат/расходов в системах бухгалтерского и налогового учета

1.3 Влияние методологии налогового учета материальных расходов на статьи налоговой отчетности

2 Оценка основных условий хозяйствования организации

2.1 Экономические показатели организации

2.2 Анализ практики организации и функционирования налогового учета

3 Налоговый учет материальных расходов в организации

3.1 Положения налоговой учетной политики, регламентирующие оценку и списание материальных расходов в организации

3.2 Система налогового учета материальных расходов в организации

3.3 Совершенствование налогового учета материальных расходов организации

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема. Налоговый учет расходов на оплату труда в организации

План

Введение

1 Теоретические основы налогового учета расходов на оплату труда

1.1 Понятие, формы и системы оплаты труда в России и за рубежом

1.2 Условия и методы признания затрат/расходов на оплату труда в системах бухгалтерского и налогового учета

1.3 Современное состояние налогового учета расходов на оплату

труда

2 Оценка основных условий хозяйствования организации

2.1 Экономические показатели организации

2.2 Анализ практики организации и функционирования налогового учета

3 Налоговый учет расходов на оплату труда в организации

3.1 Организация налогового учета расходов на оплату труда

3.2 Система налогового учета расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли

3.3 Налоговый учет расчетов с персоналом по удержанию НДФЛ

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема. Налоговые риски экономического субъекта

План

Введение

1 Теоретические аспекты налоговых рисков

1.1 Понятие и виды налоговых рисков

1.2 Государственный мониторинг налоговых рисков

1.3 Методы управления налоговыми рисками

2 Оценка основных условий хозяйствования организации

2.1 Экономические показатели организации

2.2 Анализ практики организации и функционирования налогового учета

3 Управление налоговыми рисками организации

3.1 Оценка налоговых рисков организации

3.2 Выбор налогового режима как элемент налогового планирования

3.4 Налоговая учетная политика как фактор снижения налоговых рисков

Заключение

Список литературы

Приложения

Приложение А

Таблица – Налоговые платежи и взносы организации

Показатель	2020 г.	2021 г.	Отклонение (+,-) 2021 г. от 2020 г.
Налоги и платежи, находящиеся « внутри » себестоимости, всего, тыс. руб.			
в том числе: - налог на землю			
- страховые взносы			
- транспортный налог			
Доля в структуре налогов и платежей, %			
Налоги, находящиеся « вне » себестоимости, всего, тыс. руб.			
в том числе: - НДС			
- налог на имущество			
- транспортный налог			
Доля в структуре налогов и платежей, %			
Налоги, находящиеся « над » себестоимостью, всего, тыс. руб.			
в том числе: - налог на прибыль			
Доля в структуре налогов и платежей, %			
Всего налогов и платежей, тыс. руб.			
Доля в структуре налогов и платежей, %	100	100	х
Налоговая нагрузка, определенная по методике Минфина РФ, %			
Коэффициенты- индикаторы:			
- эффективности налогообложения			
- налогообложения прибыли			
- налогообложения издержек			

Таблица – Вспомогательная таблица для оценки риска выездной налоговой проверки

Показатель за 12 месяцев (тыс. руб.)	2020 г.	2021 г.	Отклонение
Сумма налогов для расчета налоговой нагрузки (без учета ввозного НДС, таможенных пошлин и страховых взносов, с учетом НДФЛ)			
Сумма выручки без НДС и акцизов			
Себестоимость продаж			
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от продаж			
Прибыль (убыток) до налогообложения			
Сумма начисленного НДС			
Сумма налоговых вычетов по НДС			
Валюта баланса (актив)			
Среднемесячная заработная плата на одного работника			

Таблица – Нормативные и фактические значения критериев налогового риска

Критерий	Нормативное значение критерия	Фактическое значение	
		2017 г.	2018 г.
Налоговая нагрузка** у конкретного налогоплательщика в конкретной отрасли	2020* – 2021* –		
Доля вычетов по НДС от суммы начисленного налога за 12 мес.	≤ 89 %		
Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров, тыс. руб.	$T_{\text{расходов}} \leq T_{\text{доходов}}$		
Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника по виду экономической деятельности, тыс. руб.	2020* – 2021* –		
Отклонение, как минимум, на 10 % уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики	рентабельность продукции 2020* – 2021* – рентабельность активов 2020* – 2021* –		

* – налоговая нагрузка у конкретного налогоплательщика в конкретной отрасли (показатели на каждый год ФНС утверждает в приложении 3 к приказу от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 и публикует на официальном сайте www.nalog.ru);

– рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг) (показатели на каждый год ФНС утверждает в приложении 4 к приказу ФНС от

30.05.2007 № ММ-3-06/333 и публикует на официальном сайте www.nalog.ru);

– рентабельность активов (показатели на каждый год ФНС утверждает в приложении 4 к приказу ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 и публикует на официальном сайте www.nalog.ru);

– выплата среднемесячной заработной платы на одного работника по виду экономической деятельности (показатели каждого года размещаются на сайте Росстата www.gks.ru. в разделе «официальная статистика» / «Рынок труда, занятость и заработная плата» / «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организации по видам экономической деятельности в Российской Федерации»).

**Налоговая нагрузка рассчитывается согласно письмам Минфина от 11.01.2017 № 03-01-15/208, ФНС от 29.06.2018 № БА-4-1/12589, от 22.03.2013 № ЕД-3-3/1026.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ

Методические указания

Составители: **Кругляк** Зинаида Ивановна,
Смоляникова Марина Валерьевна

Усл. печ. л. – 2,1. Уч.-изд. л. – 1,6.

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13