

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ

Подоляк Елена Николаевна
преподаватель экономических дисциплин
Комплекс строительства и предпринимательства
ГБПОУ «ЮУМК»
г. Челябинск

Аннотация: целью практических занятий по налоговому учету является умение обучающихся составить первичный документ, регистр налогового учета, налоговую декларацию, исчислить налог, что необходимо для использования в дальнейшей трудовой деятельности.

Ключевые слова: налоговый учет, регистры налогового учета, налоговая декларация

Практические занятия по модулю «Осуществление налогового учета и налогового планирования» необходимы для формирования навыков формирования первичных документов, регистров налогового учета, налоговых деклараций, умения исчислить налог.

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом РФ. В соответствии со ст. 313 Налогового Кодекса РФ «если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно.

Данные налогового учета должны отражать:

- порядок формирования суммы доходов и расходов,
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде,
- сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах,
- порядок формирования сумм создаваемых резервов,
- сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы».

Исходя из выше изложенного, обучающиеся должны уметь:

- 1) составить первичные документы, подтверждающие совершение хозяйственных операций (передачу ТМЦ – накладную, выполнение работ – акт о приемке выполненных работ, оказание услуг – отчет об оказании услуг и т.п.), а так же счета-фактуры, необходимые для исчисления НДС, оформляемые на основе указанных документов.
- 2) на основании первичных документов составить аналитические регистры налогового учета:
 - по НДС : книги продаж и книги покупок,

- налоговые карточки по учету доходов, удержанного и перечисленного НДФЛ по каждому налогоплательщику,
- по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением Упрощенной системы налогообложения: книга учета доходов и расходов ИП и организаций, применяющих УСН),
- по налогу на прибыль: выручка от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы, расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы.

3) на основе составленных регистров налогового учета составить налоговую декларацию по налогу, перенести данные из регистров в соответствующую строку декларации.

Для того, чтобы определить налоговую базу по налогу, обучающимся необходимо знать соответствующие статьи Налогового Кодекса, а, следовательно, уметь работать с этим документом.

Исчисления налоговой базы по налогу требует от студентов знания налогового законодательства, а именно:

- объектов налогообложения по каждому налогу,
- порядка расчета налоговой базы,
- льгот по налогу и порядка их применения,
- налоговых ставок,
- порядка исчисления налогов,
- сроков представления налоговых деклараций за налоговый период и расчетов авансовых платежей за отчетные периоды по каждому налогу,
- сроков уплаты налога за налоговый и отчетные периоды.

Кроме перечисленных элементов по налогу, студенты должны знать состав налоговых правонарушений и уметь рассчитать штрафные санкции за неуплату того или иного налога, пени за несвоевременную уплату налога, штрафные санкции за несвоевременное представление налоговых деклараций и иных сведений, необходимых для налогового контроля и другие санкции. Эти знания и умения позволяют избежать «лишних»

платежей в бюджет (штрафов и пеней), т.е. уменьшить налоговое бремя налогоплательщика.

Так как налоговый учет, также как и бухгалтерский учет, ведется на основании первичных документов, студенты должны обладать знаниями по бухгалтерскому учету – знать :

- план счетов бухгалтерского учета,
- проводки для отражения тех или иных операций в бухгалтерском учете,
- порядок признания тех или иных доходов (расходов) в бухгалтерском учете,
- порядок проведения инвентаризации ТМЦ и расчетов с контрагентами и т.д.

Обучающиеся должны знать, что все особенности ведения налогового учета должны быть отражены в учетной политике для целей налогообложения. На практических занятиях студенты составляют примерное Положение об учетной политике для целей налогообложения и приказ об учетной политике.

Закрепить полученные теоритические знания по дисциплинам «Бухгалтерский учет» и «Налоги и налогообложение» помогают практические занятия по предмету «Организация и планирование налоговой деятельности». На занятиях студенты при изучении теоретических вопросов налогообложения совместно с преподавателем решают задачи по определению того или иного показателя, необходимого для расчета налога, применяя знания, полученные при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет» и «Налоги и налогообложение», например расчет амортизационных отчислений, определение остаточной стоимости имущества и др. Самостоятельно решая задачи в рабочих тетрадях, студенты приобретают навыки по расчету налоговой базы и суммы налога. Кроме того, для закрепления полученных знаний и навыков, студентам предлагается самим составить и решить задачи по исчислению каждого изучаемого налога.

Для того, чтобы успешно решать задачи по оптимизации налогообложения обучающийся должен уметь применить на практике знания:

- по бухгалтерскому учету (составить первичный документ, аналитический регистр бухгалтерского учета, синтетический регистр бухгалтерского учета, знать проводки)

- Налогового Кодекса и подзаконных нормативных актов (знать элементы налогообложения, порядок определения налоговой базы и расчета налога, составить регистр налогового учета, заполнить налоговую декларацию).

Изучая дисциплину «Осуществление и планирование налоговой деятельности» обучающиеся приобретают указанные знания и умение.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. N 34н