



1920

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

02 сентября 2013г. Е.Н. Астанкова

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**ДС.Ф.6 ФОРМИРОВАНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

Специальность 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника – экономист

Форма обучения: очная

Курс 5 семестр 9

Тихорецк
2013

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Организационно-методическая часть	3
2.	Рабочая учебная программа	5
3.	Планы семинарских занятий	8
4.	Задания для самостоятельной работы и формы контроля за их выполнением	14
5.	Тематика рефератов	28
6.	Материалы для промежуточного контроля	29
7.	Вопросы для подготовки к экзамену	38
8.	Глоссарий	40
9.	Список рекомендуемой литературы	49
10.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	51

1.ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Целью изучения — является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, развитие практических навыков у студентов по формированию и бухгалтерскому учету налогооблагаемых показателей.

Задачи изучения дисциплины:

- 1.Ознакомление с особенностями взаимодействия системы бухгалтерского учета и налоговой системы и организации налогового учета на предприятиях.
- 2.Формирование системы знаний о порядке исчисления налоговых обязательств организаций, зарегистрированных на территории РФ и их отражения в бухгалтерском учете.
- 3.Освоение взаимосвязи бухгалтерских показателей и налоговых баз по налогам, исчисляемым организациями в РФ

Место дисциплины в профессиональной подготовке выпускника - учебная дисциплина «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» является дисциплиной профессионального цикла. Усвоение курса дисциплины «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» предполагает наличие необходимых знаний, умений полученные при изучении следующих дисциплин: «Экономика организации»; «Бухгалтерский учет»; «Налоги и налогообложение».

Требования к уровню освоения содержания дисциплины:

Студент должен **знать**:

- законодательную и нормативную базу, регламентирующую налогообложение юридических и физических лиц;
- сущность, роль и функции налогов;
- знать модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением, предпосылки возникновения и общую методологию налоговых расчетов в РФ, а также особенности их организации в рамках предприятий и перспективы их совершенствования в системе финансового учета;
- особенности налоговой системы России и основные направления ее реформирования;
- ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.

владеть:

- основами современной теории налогов и бухгалтерского учета;
- закономерностями развития налоговой системы России и основные направления ее налоговой политики;
- механизмом исчисления и уплаты взимаемых в Российской Федерации налогов и сборов;
- порядком заполнения и представления налоговых деклараций;

уметь:

- определить суть правовой проблемы в сфере налогообложения;
- рассчитать налог, знать его источник покрытия и соответствующее распределение по бюджетам различных уровней;
- владеть специальной терминологией по профилю дисциплины;
- заполнять налоговые декларации, делать соответствующие выводы, принимать решения по оптимизации налоговой нагрузки.

Общая трудоемкость дисциплины «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» составляет 150 часов, 54 аудиторных часа, в том числе–лекции 18 часов, семинарские занятия– 36 часов, 96 часов на самостоятельную работу.

Лекции, как ведущий вид учебных занятий, составляют основу теоретической подготовки студентов. Они имеют цель–дать основы научных знаний по основным вопросам организаций.

Семинарские занятия проводятся с целью углубления и закрепления полученных студентами знаний, освоения навыков обобщения и изложения учебного материала.

Составной частью учебного процесса является **самостоятельная работа студентов**, в ходе которой студенты не только усваивают материал учебника, но и готовят реферативные сообщения.

В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается в 9 семестре по очной и заочной формам обучения. Итоговый контроль по курсу – экзамен для студентов всех форм обучения.

Распределение часов дисциплины по темам и видам работ

№ п/п	Название темы	Всего		Очная форма обучения			Заочная форма обучения		
		ОФО	ЗФО	лекции	семи- нары	сам.рабо та	лекции	семи- нары	сам.рабо та
1	Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета	18	16	2	4	12			16
2	Бухгалтерский учет начисления и уплаты НДС и акцизов	18	20	2	4	12	2	2	16
3	Бухгалтерский учет и формирование страховых взносов	18	18	2	4	12			18
4	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	18	16	2	4	12			16
5	Организация бухгалтерского учета и расчетов единого налога при применении специальных налоговых режимов	22	22	4	6	12	2	2	18
6	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль	18	20	2	6	12	2		18
7	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на имущество	20	22	2	4	12	2	2	18
8	Бухгалтерский учет прочих налогов и сборов	18	16	2	4	12			16
	<i>Всего по дисциплине</i>	<i>150</i>	<i>150</i>	<i>18</i>	<i>36</i>	<i>96</i>	<i>8</i>	<i>6</i>	<i>136</i>

2. РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «ФОРМИРОВАНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ»

Тема 1. Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета

Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением. Англосаксонская (британо-американская) модель (параллельное сосуществование бухгалтерского и налогового учетов). Континентальная модель (зависимость принципов формирования бухгалтерской системы от налогообложения).

Сходство и различие бухгалтерской и налоговой систем. Понятие налогового учета. Предпосылки возникновения налогового учета в РФ в период экономических реформ. Формы организации налогового учета в РФ: налоговый учет из бухгалтерского, бухгалтерский учет из налогового, бухгалтерский и налоговый учет параллельны. Виды налоговых расчетов в бухгалтерском учете: налоговые расчеты в рамках бухгалтерского учета, налоговые расчеты на основе данных бухгалтерского учета, налоговые расчеты вне данных бухгалтерского учета.

Понятие и назначение учетной политики. Допущения и требования при формировании учетной политики. Документы, регулирующие учетную политику в целях бухгалтерского учета и налогообложения. Приказ об учетной политике: сведения об организации, основы методологии, первичные документы, организация учета по блокам (темам). Бухгалтерский и налоговый учет основных средств (определение первоначальной и восстановительной стоимости, методы начисления амортизации и порядок ее расчета, учет убытков от списания основных средств). Бухгалтерский и налоговый учет НМА (определение первоначальной стоимости, методы начисления амортизации и порядок ее расчета, учет убытков от списания НМА, порядок списания расходов на право пользования НМА). Бухгалтерский и налоговый учет финансовых вложений (методы списания стоимости при выбытии, порядок отражения переоценки ценных бумаг, признание прибыли при продаже государственных и муниципальных ценных бумаг, признание убытков при реализации и доходов по ценным бумагам). Бухгалтерский и налоговый учет расходов на НИОКР.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (формирование первоначальной стоимости приобретаемых запасов, оценка остатков НЗП, ГП, ТО). Бухгалтерский учет доходов и расходов (классификация, порядок отнесения доходов и расходов к классификационным группам, методы признания доходов и расходов, порядок учета прямых и косвенных расходов, порядок распределения косвенных расходов). Порядок учета %% по долговым обязательствам. Порядок формирования в учете резервов.

Тема 2. Бухгалтерский учет начисления и уплаты НДС и акцизов

Порядок исчисления НДС согласно положениям 21 Главы НК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерские проводки по учету налога, подлежащего исчислению с налоговой базы у налогоплательщиков – организаций. Бухгалтерские проводки по учету сумм налога, подлежащего исчислению с налоговой базы организациями — налоговыми агентами. Бухгалтерские проводки по учету налоговых вычетов по НДС. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Использование бухгалтерской информации для определения сумм налога. Исчисление и уплата налога структурными подразделениями. Особенности заполнения декларации по налогу.

Порядок исчисления акцизов согласно положениям 22 Главы НК РФ: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерский учет сумм налога, подлежащих исчислению с налоговой базы. Порядок принятия налоговых вычетов по акцизам и организация бухгалтерского учета налоговых вычетов. Особенности исчисления и налога и принятия налоговых вычетов по операциям с продуктами нефтехимии, с этиловым спиртом. Использование бухгалтерской информации для исчисления налога. Исчисление и уплата налога структурными подразделениями. Заполнение декларации по налогу.

Тема 3. Бухгалтерский учет и формирование страховых взносов

Учет доходов физических лиц в целях обложения страховых взносов. Основные нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

Характеристика основных видов страховых взносов. Плательщики страховых взносов. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые льготы. Общие правила организации синтетического и аналитического учета страховых взносов.

Особенности учета страховых взносов при натуральной оплате труда. Особенности учета страховых взносов при передаче дохода в натуральной форме.

Особенности учета страховых взносов по договорам страхования. Особенности учета страховых взносов с доходов иностранцев и лиц без гражданства.

Отражение взносов в первичной налоговой документации и налоговой отчетности. Особенности начисления и уплаты обязательных взносов в Пенсионный Фонд России. Порядок применения вычета сумм, начисленных и уплаченных в Пенсионный Фонд, при начислении взносов.

Исчисление и уплата взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Заполнение деклараций по платежам.

Тема 4. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на доходы физических лиц

Особенности исчисления и уплаты НДФЛ согласно 23 Главе НК РФ у источника выплат организациями – налоговыми агентами.

Порядок исчисления налога: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период и отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы НДФЛ, бухгалтерский учет начисления и уплаты налога. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Использование бухгалтерской информации для определения налоговой базы. Оплата налога структурными подразделениями.

Бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога в бюджет.

Заполнение деклараций по платежам.

Тема 5. Организация бухгалтерского учета и расчетов единого налога при применении специальных налоговых режимов

Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога согласно 26.1 Главе НК РФ: замена уплаты налогов, плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и уплаты налога в бюджет. Порядок заполнения налоговой декларации.

Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения согласно 26.2 Главе НК РФ: замена уплаты налогов, основания для применения упрощенной системы, объекты налогообложения, налоговая база, методы определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты, налоговые вычеты к сумме налога, уплата минимального налога. Особенности формирования доходов и расходов для расчета единого налога. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и уплаты налога в бюджет. Порядок заполнения налоговой декларации.

Виды деятельности, попадающие под обложение единым налогом на вмененный доход. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД согласно 26.3 Главе НК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Понятие вмененного дохода. Коэффициенты, корректирующие налоговую базу. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и уплаты налога в бюджет. Порядок заполнения налоговой декларации.

Тема 6. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль

Порядок исчисления налога на прибыль: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Различия в методах

формирования финансового результата в бухгалтерском учете и налогообложении. Основные положения ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», 25 Главы НК РФ.

Дополнительные учетные и расчетные процедуры для расчета налоговых показателей в рамках финансового учета. Взаимосвязь бухгалтерских и налоговых показателей при расчете налога на прибыль. Группировка и обобщение информации в регистрах оперативно-аналитического налогового учета. Взаимосвязь учетной и налогооблагаемой прибыли (убытка) согласно положениям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Постоянные и временные разницы. Отражение на счетах бухгалтерского учета условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Порядок списания отложенных налоговых активов и обязательств. Расчет текущего налога за отчетный (налоговый) период. Распределение косвенных расходов при расчете налога на прибыль при использовании общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов. Расчет и уплата сумм налога обособленными подразделениями. Порядок заполнения налоговой декларации.

Тема 7. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на имущество организации

Экономическая сущность налога порядок учета инвентарных объектов основных средств.

Порядок исчисления налога на имущество: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты.

Необходимые расчеты по начислению амортизации основных средств разными способами. Порядок начисления и сроки уплаты налога. Расчет и уплата сумм налога обособленными подразделениями. Правила заполнения декларации.

Бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога в бюджет.

Тема 8. Бухгалтерский учет прочих налогов и сборов

Порядок организации расчетов и бухгалтерского учета прочих федеральных налогов и сборов. Исчисление и уплата сбора за пользование объектами животного мира согласно 25.1 Главе НК РФ: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, освобождение от уплаты, начисление и оплата в бюджет. Исчисление и уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов 25.1 Главе НК РФ: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, освобождение от уплаты, начисление и оплата в бюджет. Исчисление и уплата налога на добычу полезных ископаемых согласно 26 Главе НК РФ: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки налога, налоговый, отчетный период. Бухгалтерский учет начисления и уплаты налога.

Порядок организации расчетов и бухгалтерского учета отдельных региональных налогов и сборов. Исчисление и уплата транспортного налога согласно 28 Главе НК РФ: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, льготы по налогу, налоговый, отчетный период. Бухгалтерский учет начисления и уплаты налога. Исчисление и уплата налога на игорный бизнес согласно 29 главе НК РФ: налоговая база, порядок определения средней стоимости имущества, подлежащего налогообложению, ставки налога, налоговый, отчетный период, авансовые платежи по налогу. Порядок определения сумм налога, подлежащего уплате структурными подразделениями. Использование бухгалтерской информации для исчисления налога. Бухгалтерский учет начисления и уплаты налога. Исчисление платы за пользование водными объектами: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный период, оплата налога, отражение суммы налога на счетах бухгалтерского учета. Исчисление платы за загрязнение окружающей среды: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, начисление и оплата налога.

Порядок организации расчетов и бухгалтерского учета отдельных местных налогов и сборов. Исчисление и уплата налога на землю: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный период. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисленных сумм налога.

3. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Семинарские занятия направлены на активизацию работы студентов в течение всего учебного периода, формирование и развитие потребности в инновационном подходе к индивидуальной самореализации в ходе овладения данным курсом и другими учебными дисциплинами учебного плана.

Подготовка студентов к семинару начинается с изучения лекционного материала рекомендованной (основной и дополнительной) литературы, предложенных публикаций российской периодической литературы, а также материалами, размещенными в сети Интернет. Дополнительную литературу: монографии, статьи из журналов и газет, материалы статистики и другие источники информации определяет преподаватель в ходе изучения каждой новой темы курса.

Семинар 1. Тема 1. Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета

I. Вопросы к семинару:

1. Модели взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения в международной и российской практике.
2. Понятие налогового учета.
3. Организация налогового учета в РФ.
4. Понятие и назначение учетной политики.
5. Допущения и требования при формировании учетной политики.
6. Документы, регулирующие учетную политику в целях бухгалтерского учета и налогообложения.
7. Приказ об учетной политике: сведения об организации, основы методологии, первичные документы, организация учета по блокам.
8. Функции налогов и их реализация в налоговой системе Российской Федерации.

II. Выступление с рефератами

Семинар 2. Тема 1. Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета

I. Вопросы к семинару:

1. Налоговая система государства, ее составные элементы, факторы развития.
2. Классификация налогов, ее назначение.
3. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации, направления ее развития.
4. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов.
5. Налоговая политика государства как часть его финансово-экономической политики.
6. Основные направления современной налоговой политики России.
7. Способы уплаты налогов.
8. Принципы налогообложения, их характеристика и реализация в рыночной экономике

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

IV. Тесты

Семинар 3. Тема 2. Бухгалтерский учет начисления и уплаты НДС и акцизов

I. Вопросы к семинару:

1. Законодательная база, регулирующая налогообложение в РФ.
2. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
3. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
4. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации.
5. Общие положения по начислению НДС.
6. Бухгалтерский учет НДС, подлежащего исчислению с налоговой базы у налогоплательщиков.
7. Бухгалтерский учет НДС, подлежащего исчислению с налоговой базы у налоговых агентов.

8. Бухгалтерский учет налоговых вычетов по НДС. Определение суммы налога, подлежащего внесению в бюджет.
9. Общие положения по исчислению и уплате акцизов.
10. Бухгалтерский учет начисления и уплаты акцизов при реализации подакцизных товаров (за исключением прямогонного бензина и продуктов нефтехимии).

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

Семинар 4. Тема 2. Бухгалтерский учет начисления и уплаты НДС и акцизов

I. Вопросы к семинару:

1. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля.
2. Порядок и сроки постановки на налоговый учет налогоплательщиков, их филиалов, а также налогооблагаемого имущества и транспортных средств.
3. Исполнение обязанностей по уплате налогов и способы их обеспечения.
4. Налоговая декларация.
5. Бухгалтерский учет налоговых вычетов по акцизам (за исключением операций с прямогонным бензином и продуктами нефтехимии).
6. Особенности исчисления и бухгалтерского учета акцизов по прямогонному бензину
7. Особенности исчисления и бухгалтерского учета акцизов по продуктам нефтехимии
8. Особенности исчисления и бухгалтерского учета акцизов по денатурированному спирту.
13. Изменение состава подакцизных товаров за годы рыночных реформ в России.
14. Действующий механизм исчисления акцизов.

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

IV. Тесты

Семинар 5. Тема 3. Бухгалтерский учет и формирование страховых взносов

I. Вопросы к семинару:

1. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг.
2. Особенности исчисления налоговой базы по отдельным видам деятельности, а также налоговыми агентами.
3. Исчисление и бухгалтерский учет обязательных платежей в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и выплат за счет средств ФСС.
4. Исчисление и бухгалтерский учет обязательных платежей в Пенсионный Фонд.
5. Налоговая база для исчисления взносов.
6. Сроки предоставления отчетности

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

Семинар 6. Тема 3. Бухгалтерский учет и формирование страховых взносов

I. Вопросы к семинару:

1. Обоснование необходимости налогового планирования в российских организациях.
2. Общие правила организации синтетического и аналитического учета страховых взносов.
3. Особенности учета страховых взносов при натуральной оплате труда.
4. Особенности учета страховых взносов при передаче дохода в натуральной форме.
5. Особенности учета страховых взносов по договорам страхования.
6. Особенности учета страховых взносов с доходов иностранцев и лиц без гражданства.

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

IV. Тесты

Семинар 7. Тема 4. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на доходы физических лиц

I. Вопросы к семинару:

1. Плательщики налога, объекты налогообложения, порядок расчета налоговой базы.
2. Система ставок НДФЛ.
3. Налоговые вычеты и их применение.
4. Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению.
5. Налогообложение доходов, полученных в виде материальной выгоды, доходов в натуральной форме и в иностранной валюте.
6. Сроки и порядок уплаты налога.
7. Плательщики налога на имущество физических лиц.
8. Являются ли иностранные граждане плательщиками налога на имущество физических лиц.
9. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

Семинар 8. Тема 4. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на доходы физических лиц

I. Вопросы к семинару:

1. Порядок формирования и предоставления вычетов по НДФЛ.
2. Порядок учета профессиональных вычетов налогового агента.
3. Порядок отражения в бухгалтерском учете вычетов по НДФЛ.
4. Удержание налога налоговым агентом и уплата в бюджет.
5. Отражение НДФЛ в первичной налоговой документации и налоговой отчетности.
6. Характеристика основных элементов налога на доходы физических лиц.
7. Общие правила бухгалтерского учета НДФЛ у организации - налогового агента.
8. Синтетический учет доходов физических лиц.

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

IV. Тесты

Семинар 9. Тема 5. Организация бухгалтерского учета и расчетов единого налога при применении специальных налоговых режимов

I. Вопросы к семинару:

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Экономическая сущность единого налога.
3. Условия и порядок применения единого вмененного налога.
4. Порядок исчисления налога и сроки уплаты налога.
5. Правила заполнения декларации.
6. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
7. Единый сельскохозяйственный налог.
8. Система налогообложения при разделе продукции.

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

Семинар 10. Тема 5. Организация бухгалтерского учета и расчетов единого налога при применении специальных налоговых режимов

I. Вопросы к семинару:

1. Организация расчетов и бухгалтерский учет Единого сельскохозяйственного налога. (ЕСХН).
2. Организация расчетов и бухгалтерский учет Единого налога при упрощенной системе налогообложения. (УСНО).

3. Организация расчетов и бухгалтерский учет Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.
4. Порядок заполнения декларации по единому налогу на вмененный доход.
5. Порядок исчисления налога при упрощенной системе налогообложения.
6. Методы исчисления налога при упрощенной системе налогообложения.
7. Порядок заполнения декларации при упрощенной системе налогообложения.
8. Порядок исчисления единого сельхозналога.

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

Семинар 11. Тема 5. Организация бухгалтерского учета и расчетов единого налога при применении специальных налоговых режимов

I. Вопросы к семинару:

1. Порядок заполнения декларации по единому сельхозналогу.
2. Приемы и методы налогового учета.
3. Особенности налоговой документации.
4. Различия бухгалтерского и налогового учета.
5. Исправление и учет ошибок в целях налогообложения.
6. Организация расчетов и бухгалтерский учет Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

IV. Тесты

Семинар 12. Тема 6. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль

I. Вопросы к семинару:

1. Общие положения по исчислению и уплате налога на прибыль организаций.
2. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств (определение первоначальной и восстановительной стоимости, методы начисления амортизации и порядок ее расчета, учет убытков от списания основных средств).
3. Бухгалтерский и налоговый учет НМА (определение первоначальной стоимости, методы начисления амортизации и порядок ее расчета, учет убытков от списания НМА, порядок списания расходов на право пользования НМА).
4. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых вложений (методы списания стоимости при выбытии, порядок отражения переоценки ценных бумаг, признание убытков при реализации и доходов по ценным бумагам).
5. Бухгалтерский и налоговый учет расходов на НИОКР.
6. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов (формирование первоначальной стоимости приобретаемых запасов, оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров).
7. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов (классификация, порядок отнесения доходов и расходов к классификационным группам, методы признания доходов и расходов, порядок учета прямых и косвенных расходов, порядок распределения косвенных расходов).

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

Семинар 13. Тема 6. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль

I. Вопросы к семинару:

1. Порядок бухгалтерского и налогового учета процентов по долговым обязательствам.

- 2.Порядок бухгалтерского и налогового учета формирования резервов.
- 3.Бухгалтерский учет налоговых расчетов по налогу на прибыль.
4. Доходы, подлежащие налогообложению по налогу на прибыль
- 5.Расходы ,подлежащие налогообложению по налогу на прибыль
- 6.Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль
- 7.Состав регистра налогового учета для исчисления налога на прибыль

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

Семинар 14. Тема 6. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль

I.Вопросы к семинару:

- 1.Отражение на счетах бухгалтерского учета условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.
- 2.Порядок списания отложенных налоговых активов и обязательств.
- 3.Расчет текущего налога за отчетный (налоговый) период.
- 4.Распределение косвенных расходов при расчете налога на прибыль при использовании общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов.
- 5.Расчет и уплата сумм налога обособленными подразделениями.
- 6.Порядок заполнения налоговой декларации.

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

IV. Тесты

Семинар 15. Тема 7. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на имущество организации

I.Вопросы к семинару:

- 1.Порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на имущество организаций.
- 2.Методы начисления амортизации, используемые для исчисления налога на имущество.
- 3.Порядок исчисления амортизации по ОС.
- 4.Порядок определения налоговой базы для исчисления налога на имущество
- 5.Формирование налоговых показателей для исчисления налога на имущество физических лиц.
- 6.Правила заполнения декларации.
- 7.Бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога в бюджет.

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

Семинар 16. Тема 7. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на имущество организации

I.Вопросы к семинару:

- 1.Экономическая сущность налога порядок учета инвентарных объектов основных средств.
- 2.Порядок исчисления налога на имущество.
- 3.Объекты налогообложения, налоговая база.
4. Налоговые ставки, налоговые вычеты.
- 5.Налоговый период, отчетный период, сроки уплаты.
- 6.Необходимые расчеты по начислению амортизации основных средств разными способами.
- 7.Порядок начисления и сроки уплаты налога.
- 8.Расчет и уплата сумм налога обособленными подразделениями.

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

IV. Тесты

Семинар 17. Тема 8. Бухгалтерский учет прочих налогов и сборов

I. Вопросы к семинару:

1. Порядок исчисления и бухгалтерский учет сбора за пользование объектами животного мира.
2. Порядок исчисления и бухгалтерский учет сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
3. Порядок исчисления и бухгалтерский учет водного налога.
4. Порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на добычу полезных ископаемых.
5. Порядок исчисления и бухгалтерский учет транспортного налога.
6. Порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на игорный бизнес.
7. Порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на имущество организаций.
8. Порядок исчисления и бухгалтерский учет земельного налога.

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

Семинар 18. Тема 8. Бухгалтерский учет прочих налогов и сборов

I. Вопросы к семинару:

1. Исчисление платы за загрязнение окружающей среды.
2. Налогоплательщики, налоговая база.
3. Налоговые ставки, начисление и оплата налога.
4. Порядок организации расчетов и бухгалтерского учета отдельных местных налогов и сборов.
5. Исчисление и уплата налога на землю: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки.
6. Налоговый и отчетный период.
7. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисленных сумм налога.

II. Выступление с рефератами

III. Решение задач

IV. Тесты

4.ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ЗА ИХ ВЫПОЛНЕНИЕМ

Одним из главных методов изучения курса «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» является **самостоятельная работа студентов** с учебной, научной и другой рекомендуемой преподавателем литературой.

Цель самостоятельной работы–расширение кругозора и углубление знаний в области теории организации хозяйственной деятельности организаций, формирование практических навыков по расчету основных показателей деятельности и ее эффективности некоммерческих организаций.

Самостоятельная работа проявляется в двух аспектах:

1) ознакомление с новшествами по материалам периодической печати и их обсуждением на семинарах;

2) в дополнение к лекционному материалу необходима самостоятельная работа с учебной литературой для формирования фундаментальных знаний системного характера.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях.

Текущий опрос, тестовые задания, решение задач в аудитории и дома (с проверкой качества решений).

Полнота восприятия предмета может быть обеспечена самостоятельной и вдумчивой проработкой учебных вопросов хозяйственной деятельности некоммерческих организаций с учетом актуальности и значимости для экономики России и будущей специализации студента.

Задания для самостоятельной работы.

Семинар 1.Тема 1. Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета

Контрольные вопросы

1. Дайте определения налога как экономической категории и сбора в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
2. Покажите взаимосвязь налогов с другими экономическими категориями.
3. В чем отличие налогов от сборов и пошлин?
4. Назовите специфические признаки налогов.
5. С каким этапом развития общества связывают возникновение налогов?
6. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
7. Каковы отличия бухгалтерского от налогового учета?
8. За счет каких источников формируется федеральный, региональный и местный бюджет?
9. Какие функции присущи налогам?

Подготовить рефераты на темы:

1. Сущность налогов и их роль в современном обществе.
2. Функции налогов и их реализация в современной налоговой системе.
3. Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе Российской Федерации.
4. Эволюция налоговой системы Российской Федерации.
5. Прямое налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития.
6. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития.
7. Налоговая система Российской Федерации: проблемы и перспективы развития.

Семинар 2.Тема 1. Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета

Контрольные вопросы

1. Дайте определение налоговой системы?
2. Перечислите федеральные налоги и сборы РФ.
3. Перечислите налоги и сборы субъектов РФ и местные налоги и сборы?

4. Дайте характеристику современной налоговой системы РФ, раскройте соотношение различных видов налогов в ней?
5. Как распределяются налоги по звеньям бюджетной системы?
6. Функции органов власти субъектов Федерации и местного самоуправления в области налогообложения.
7. Как рассчитывается налоговое бремя?
8. Раскройте понятия налоговой политики, стратегии и тактики?

Подготовить рефераты на темы:

1. Современная налоговая реформа в Российской Федерации.
2. Современная налоговая политика в Российской Федерации.
3. Налоговое регулирование: место и значение в рыночной экономике.
4. Организация налогового контроля в Российской Федерации.
5. Система ответственности за нарушение налогового законодательства в РФ.
6. Налоговое бремя в РФ и пути его снижения.
7. Эволюция налога на прибыль в РФ.

Задачи

Задача 1. Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию:

- 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 - 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб.

Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Задача 2. ООО "Арктика" зарегистрировалось в налоговой инспекции Архангельска 20 мая 20-- года. Первым отчетным периодом для него будет являться полугодие 2012 года. ООО "Арктика" обязано не позднее 30 июля 20-- года представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций и уплатить авансовый платеж.

Остаточная стоимость основных средств ООО "Арктика" по данным бухгалтерского учета составляет:

- на 01.05.-- - 0 руб.;
- на 01.06.-- - 60 000 руб.;
- на 01.07.-- - 84 560 руб.

Задание: Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным законом установлена ставка налога 2,2 %.

Семинар 3. Тема 2. Бухгалтерский учет начисления и уплаты НДС и акцизов

Контрольные вопросы

1. Раскройте экономическую сущность НДС.
2. Какова роль НДС в формировании бюджета?
3. Каковы тенденции развития НДС в зарубежных странах?
4. Кто признается плательщиком НДС?
5. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
6. Каковы объекты налогообложения по НДС?
7. Признается ли объектом налогообложения безвозмездная передача товаров другим лицам?
9. Облагаются ли НДС вклады участников по договору простого товарищества?
10. Признаются ли объектом налогообложения работы по грузоперевозкам транспортными организациями, осуществляемые за пределами территории России?

Подготовить рефераты на темы:

1. Действующая система исчисления и взимания НДС в РФ.
2. Особенности налогообложения добавленной стоимости банков.

3. Особенности налогообложения страховых организаций.
4. Особенности налогообложения добавленной стоимости иностранных организаций в РФ.
5. Налогообложение доходов иностранных организаций, полученных в виде дивидендов.
6. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.
7. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в РФ.

Задачи

Задача 1. Мебельное предприятие реализовало своему работнику собственную продукцию по фактической себестоимости два дивана по цене 10 000 руб. с учетом НДС. Продажная цена дивана для покупателей 15 000 руб. с учетом НДС.

Задание: Определите налоговую базу для исчисления страховых взносов

Задача 2.

Физическому лицу за создание учебника начислено вознаграждение в размере 25 000 руб. Автор не представил документы, подтверждающие его расходы.

Задание: Определите налоговую базу по страховым взносам

Семинар 4. Тема 2. Бухгалтерский учет начисления и уплаты НДС и акцизов

Контрольные вопросы

1. Что является местом реализации товаров (работ, услуг)?
2. Назовите основные операции, не подлежащие налогообложению.
3. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от НДС?
4. Каков основной порядок определения налоговой базы?
5. Каковы особенности исчисления налоговой базы по транспортным перевозкам?
6. Каково экономическое содержание акцизов?
7. Дайте определение акциза как косвенного налога?
8. Назовите виды подакцизных товаров?
9. Кто является плательщиком акцизов?

Подготовить рефераты на темы:

1. Упрощенная система налогообложения в РФ.
2. Единый налог на вмененный доход: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
3. НДС: действующий механизм исчисления и взимания в РФ.
4. Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям.
5. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в РФ.
6. Сравнительный анализ перспектив развития НДС в России и в странах Европейского союза.
7. Особенности исчисления НДС по экспортным операциям.

Задачи

Задача 1. Фонд оплаты труда ОАО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы).

Задание: Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций?

Задача 2. Предприятие приобретает легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений, если НК РФ устанавливает специальный коэффициент 0,5 к основной норме амортизации для легковых автомобилей.

Задача 3. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 20-- год организация имеет следующие показатели:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) - 30 млн руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) - 2 млн руб.;

2) прочие доходы - 3 млн руб., в том числе в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - 1 млн руб.;

3) расходы, связанные с производством и реализацией - 10 млн руб., в том числе:

1) расходы на аудиторские услуги - 0,15 млн руб.;

2) расходы на сертификацию продукции - 0,05 млн руб.;

3) амортизационные отчисления - 0,1 млн руб.;

4) прочие расходы - 3 млн руб.

Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

Задание: Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за 20-- год.

Семинар 5. Тема 3. Бухгалтерский учет и формирование страховых взносов

Контрольные вопросы

1. Каковы принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг?

2. Особенности исчисления налоговой базы по отдельным видам деятельности, а также налоговыми агентами?

3. Последовательность исчисления и бухгалтерский учет обязательных платежей в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и выплат за счет средств ФСС?

4. Исчисление и бухгалтерский учет обязательных платежей в Пенсионный Фонд.

5. Что входит в налоговую базу для исчисления взносов?

6. Каковы сроки предоставления отчетности?

Подготовить рефераты на темы:

1. Особенности исчисления и взимания страховых взносов.

2. Акцизы: действующая система исчисления и взимания.

3. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ.

4. Место и роль таможенных пошлин в налоговых системах России и зарубежных стран.

5. Таможенные пошлины и их роль в регулировании внешнеэкономической деятельности РФ.

Задачи

Задача 1. Предприятие «Южанка» реализует две партии товара:

1) обувь для взрослых на сумму 200 000 руб. (без учета НДС);

2) обувь для детей на сумму 100 000 руб. (без учета НДС).

Задание: Определите сумму НДС, которую предприятие обязано выставить в счете покупателю по каждой партии товара.

Задача 2. Промышленной организацией "Техника", учетная политика которой определена по отгрузке, в течение января-февраля 20-- года произведены следующие операции:

1) приобретен у поставщиков товар (с учетом НДС): в январе на сумму 11,7 млн руб., в феврале - на сумму 8,5 млн руб.;

2) оплачено поставщикам за товар (с учетом НДС): в январе на сумму - 6,5 млн руб.;

3) реализован детский товар покупателям (с учетом НДС по льготной ставке): в январе на сумму 12,6 млн руб., в феврале - на сумму 13,4 млн руб.;

4) оплачено покупателями за товар (с учетом НДС): в феврале на сумму 9,3 млн руб.;

5) услуги по транспортировке реализованного товара, оказанные сторонними организациями, составили (с учетом НДС): в январе - 9,2 млн руб., в феврале - на сумму 8,6 млн руб.;

6) оплачено за услуги по транспортировке реализованного товара (с учетом НДС): в январе - 7,2 млн руб.

Задание: Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет за январь-февраль 20--года.

Задача 3. Представители иностранной компании смонтировали для ЗАО "Югнефть" оборудование в Краснодарском крае. Стоимость работ по договору составила 240 000 долларов США. Иностранная компания не зарегистрирована в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика. Акт

приемки-сдачи был подписан 12 декабря 20-- года. Перед тем как выплатить деньги, ЗАО "Югнефть" удержало НДС из суммы, причитающейся иностранной компании.

Задание: Определите эту сумму налога на добавленную стоимость (в долларах США).

Семинар 6. Тема 3. Бухгалтерский учет и формирование страховых взносов

Контрольные вопросы

1. Обоснуйте о необходимости налогового планирования в российских организациях?
2. Общие правила организации синтетического и аналитического учета страховых взносов?
3. Каковы особенности учета страховых взносов при натуральной оплате труда?
4. Каковы особенности учета страховых взносов при передаче дохода в натуральной форме?
5. Каковы особенности учета страховых взносов по договорам страхования?
6. Каковы особенности учета страховых взносов с доходов иностранцев и лиц без гражданства?

Подготовить рефераты на темы:

1. Имущественное налогообложение в РФ.
2. Налог на имущество предприятий: проблемы и перспективы развития
3. Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации.
4. Система налоговых вычетов при налогообложении доходов физических лиц в РФ.
5. Зарубежный опыт налогообложения физических лиц и возможности его использования в РФ.

Задачи

Задача 1. Доходы, полученные ООО «Кубань» за налоговый период 20-- года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО «Кубань», использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Задание: Определить единый налог при УСН.

Задача 2. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

Задача 3. Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. С 2005 года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за 20-- год 2 450 000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у фирмы не было.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН за календарный год.

Задача 4. Организация "Южанка" в г. Краснодаре занимается пошивом и ремонтом меховых и кожаных изделий. Организация применяет режим ЕНВД. В ней работает шесть человек. В 20-- году показатель базовой доходности - 7500 руб. на одного человека; $K_1 = 1,096$; $K_2 = 0,4$.

Задание: Определить сумму ЕНВД за первый квартал 20-- года.

Семинар 7. Тема 4. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на доходы физических лиц

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ)?
2. Раскройте понятие «налоговый резидент» и объясните его значимость при расчете НДФЛ.
2. Назовите доходы физических лиц, облагаемые налогом.
3. Как определяется дата получения дохода?
4. Что такое материальная выгода?
5. Какие ставки НДФЛ установлены Налоговым кодексом РФ?
6. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению?

7. Назовите размеры стандартных налоговых вычетов для различных категорий налогоплательщиков.

8. Кто является плательщиками налога на имущество физических лиц?

Подготовить рефераты на темы:

1. Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации.
2. Система налоговых вычетов при налогообложении доходов физических лиц в РФ.
3. Зарубежный опыт налогообложения физических лиц и возможности его использования в РФ.
4. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в РФ.
5. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития.
6. Налог на природопользование в РФ: проблемы и пути их решения.
7. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.

Задачи

Задача 1. Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

1) за январь-июнь 20-- года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 20-- года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

3) в апреле 20-- года Петров П.П. оплатил за обучение дочери (заочное высшее образование) в размере 50 000 руб.;

4) в феврале 20-- года Петров П.П. получил вознаграждение в размере 20 000 руб. за передачу в государственную собственность клада;

5) в январе 20-- года получен доход в размере 100 000 руб. от реализации ювелирных изделий, находящихся в его собственности два года;

6) в марте 20-- года получен гонорар за научную статью - 15 000 руб. (норматив затрат - 20%).

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 20-- года, подлежащую внесению в бюджет, а также величину налоговых вычетов, которые налогоплательщик получит по итогам отчетного периода.

Задача 2. Физическое лицо (гражданин Сидоров С.С.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 19 лет и дочь в возрасте 17 лет.

1) за январь-декабрь 20-- года Сидорову С.С. начислена зарплата в размере 50 000 руб. в месяц;

2) за январь 20-- года Сидорову С.С. начислен доход по договору гражданско-правового характера на основном месте работы в размере 10 000 руб.;

3) в апреле 20-- года Сидоров С.С. оплатил за обучение сына во Всероссийском заочном финансово-экономическом институте в размере 30 000 руб.;

4) в феврале 20-- года Сидоров С.С. получил приз в размере 20 000 руб. при участии в розыгрыше при рекламе товаров;

5) в марте 20-- года получен доход в размере 100 000 руб. от реализации гаража, находящегося в его собственности три года;

6) в марте 20-- года получен гонорар за проданную картину, написанную Сидоровым С.С. на досуге - 25 000 руб. (норматив затрат - 30%).

Задание: Определите сумму НДФЛ за налоговый период 20-- года, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 3. В сентябре 20-- года Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%.

Задание: Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет.

Семинар 8. Тема 4. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на доходы физических лиц

Контрольные вопросы

1. Являются ли иностранные граждане плательщиками налога на имущество физических лиц?
2. Что является объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц?
3. По каким ставкам уплачивается налог на имущество физических лиц?
4. Что такое инвентаризационная стоимость имущества?
5. Кто дает оценку стоимости имущества физических лиц, облагаемого налогом?
6. Кто является плательщиком транспортного налога?
7. Перечислите основные виды объектов налогообложения транспортным налогом.

Подготовить рефераты на темы:

1. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ: проблемы и перспективы развития.
2. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России.
3. Налог на недвижимость: зарубежный опыт и возможности его применение в России.
4. Налог на доходы физических лиц: действующая система исчисления и взимания.

Задачи

Задача 1. Компания "Роснефть" реализовала в отчетный период 20-- года 800 т бензина автомобильного с октановым числом "80" на сумму 14 400 000 руб. (без НДС и акцизов). Налоговая ставка на указанный автобензин установлена в 20-- году в размере 2657 руб. за 1 т.

Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Задача 2. Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20-- года 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового.

Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Задача 3. Фирма "Лео" осуществляет в 20-- году импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

Задание: Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Семинар 9. Тема 5. Организация бухгалтерского учета и расчетов единого налога при применении специальных налоговых режимов

Контрольные вопросы

1. Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения.
2. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
3. Какие расходы включаются в налоговую базу по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения?
4. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
5. В чем сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности?
6. Каковы цели введения системы налогообложения ЕНВД?
7. Назовите виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД.
8. Каково значение корректирующих коэффициентов?
9. Каков порядок расчета единого налога на вмененный доход?
10. Имеет ли право плательщик ЕНВД перейти на упрощенную систему налогообложения? А на общую систему?
11. Назовите сроки уплаты ЕНВД.

Подготовить рефераты на темы:

1. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ: проблемы и перспективы развития.
2. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России.
3. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применение в России.
4. Налог на доходы физических лиц: действующая система исчисления и взимания.

Задачи

Задача 1.

ООО «Ветерок» направило своего работника в командировку в г. Москву сроком на 7 дней. Перед командировкой работнику выдали аванс в размере 15 000 рублей.

Затраты на проезд к месту командировки и обратно железнодорожным транспортом составили 5 200 рублей. Расходы по найму жилья, согласно счета гостиницы составили 10 000 рублей. Суточные за время командировки были выплачены работнику в размере 6 300 рублей. Приказом по предприятию суточные выплачиваются в размере 900 рублей в сутки.

По возвращению из командировки работник предоставил в бухгалтерию все документы, подтверждающие произведенные расходы, вместе с авансовым отчетом. Произвести корректировку командировочных расходов, которые можно отнести на себестоимость продукции в целях налогообложения. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2.

Составить самостоятельно 8-10 хозяйственных операций по приобретению товарно-материальных ценностей и реализации продукции, работ, услуг с целью исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. На основании книги покупок и книги продаж заполнить декларацию по НДС. Составить бухгалтерские проводки.

Семинар 10. Тема 5. Организация бухгалтерского учета и расчетов единого налога при применении специальных налоговых режимов

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)?
2. Кто признается сельскохозяйственным товаропроизводителем?
3. Какие организации не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?
4. Что является объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом?
5. Каков размер ставки ЕСХН?
6. Охарактеризуйте налоговое планирование на уровне налогоплательщика?
7. Охарактеризуйте налоговое планирование на уровне государства?
8. Охарактеризуйте налоговое планирование на уровне предприятия?
9. Расскажите виды налогового планирования?

Подготовить рефераты на темы:

1. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ: проблемы и перспективы развития.
2. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России.
3. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применение в России.
4. Налог на доходы физических лиц: действующая система исчисления и взимания.

Задачи

Задача 1.

ЗАО «Прогресс» в первом полугодии 2009г. производило выплаты по договорам обязательного медицинского страхования и добровольного личного страхования, заключенным в пользу работников. Размер выплат составил 250 000 руб., в том числе по договорам обязательного медицинского страхования 190 000руб., по договорам добровольного личного страхования 60 000 руб .

ФОТ за первое полугодие 2009г. составил 2 600 000 рублей. Выручка от продаж за первое полугодие 2009г. составила 18 000 000. Выручка для целей налогообложения определяется методом начисления. Произвести корректировку расходов на добровольное страхование, которые можно отнести на себестоимость продукции в целях налогообложения. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2.

Составить самостоятельно 8-10 хозяйственных операций по приобретению товарно-материальных ценностей и реализации продукции, работ, услуг с целью исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. На основании книги покупок и книги продаж заполнить декларацию по НДС. Составить бухгалтерские проводки.

Семинар 11. Тема 5. Организация бухгалтерского учета и расчетов единого налога при применении специальных налоговых режимов

Контрольные вопросы

1. Каков порядок заполнения декларации по единому сельхозналогу?
2. Поясните приемы и методы налогового учета?
3. Охарактеризуйте особенности налоговой документации?
4. Расскажите о различиях бухгалтерского и налогового учета?
5. Процесс исправления и учет ошибок в целях налогообложения?
6. Организация расчетов и бухгалтерский учет Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности?

Подготовить рефераты на темы:

1. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ: проблемы и перспективы развития.
2. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России.
3. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применение в России.
4. Налог на доходы физических лиц: действующая система исчисления и взимания.

Задачи

Задача 1. Организацией был отгружен товар на сумму 118000 руб., в том числе НДС. При этом дата отгрузки предшествует дате оплаты. *Отразить операцию* на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2. 31 января работнику 1970 г.р. начислена заработная плата в сумме 10000 руб. 5 февраля получены из банка денежные средства на выплату заработной платы. В этот же день налог на доход перечислен в бюджет.

Рассчитать сумму НДФЛ и страховых взносов к уплате.

Отразить операции по выдаче аванса, начислению и выдаче заработной платы, удержанию и уплате налога на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3. 12 января работнику выдан заем денежными средствами в сумме 54000 руб. сроком на два года с условием ежемесячного погашения путем удержания из заработной платы. Величина процентов по договору займа составляет 6 % в год. Организация обязалась рассчитывать сумму материальной выгоды от экономии на процентах за пользование займом и перечислять НДФЛ с материальной выгоды. 31 января работнику начислена заработная плата в сумме 80000 руб. и удержана сумма займа и НДФЛ с материальной выгоды. Ставка рефинансирования составляет 11,5 %. 5 февраля заработная плата выдана из кассы организации.

Рассчитать сумму материальной выгоды, налога на доходы физических лиц, страховых взносов.

Отразить операции по начислению и выплате заработной платы, удержанию суммы займа и НДФЛ и начислению страховых взносов на счетах бухгалтерского учета.

Семинар 12. Тема 6. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль

Контрольные вопросы

1. Каков порядок бухгалтерского и налогового учета процентов по долговым обязательствам?
2. Каков порядок бухгалтерского и налогового учета формирования резервов?
3. Объясните бухгалтерский учет налоговых расчетов по налогу на прибыль?
4. Охарактеризуйте доходы, подлежащие налогообложению по налогу на прибыль?
5. Охарактеризуйте расходы, подлежащие налогообложению по налогу на прибыль?
6. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль?
7. Состав регистра налогового учета для исчисления налога на прибыль?

Подготовить рефераты на темы:

1. Особенности налогового учета расходов организации.
2. Оценка и анализ доходов организации в целях налогообложения прибыли.
3. Местные налоги.
4. Налоговое регулирование участников внешнеэкономической деятельности.
5. Налог на прибыль организаций: налогообложение отдельных видов доходов организации.
6. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организации.
7. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций (на конкретном примере).

Задачи

Задача 1. ООО «Транспорт» направило своего работника в командировку в г. Москву сроком на 7 дней. Перед командировкой работнику выдали аванс в размере 15 000 рублей. Затраты на проезд к месту командировки и обратно железнодорожным транспортом составили 5 200 рублей. Расходы по найму жилья, согласно счета гостиницы составили 10 000 рублей. Суточные за время командировки были выплачены работнику в размере 6 300 рублей. Приказом по предприятию суточные выплачиваются в размере 900 рублей в сутки.

По возвращению из командировки работник предоставил в бухгалтерию все документы, подтверждающие произведенные расходы, вместе с авансовым отчетом. Произвести корректировку командировочных расходов, которые можно отнести на себестоимость продукции в целях налогообложения. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. 31 января работнику 1970 г.р. начислена заработная плата в сумме 10000 руб. 5 февраля получены из банка денежные средства на выплату заработной платы. В этот же день налог на доход перечислен в бюджет.

Рассчитать сумму НДФЛ и страховых взносов к уплате.

Отразить операции по выдаче аванса, начислению и выдаче заработной платы, удержанию и уплате налога на счетах бухгалтерского учета.

Семинар 13. Тема 6. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте налоговое планирование на уровне налогоплательщика?
2. Охарактеризуйте налоговое планирование на уровне государства?
3. Охарактеризуйте налоговое планирование на уровне предприятия?
4. Расскажите виды налогового планирования?
5. Каковы элементы налогового планирования?
6. Существующие этапы налогового планирования?

Подготовить рефераты на темы:

1. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ: проблемы и перспективы развития.
2. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России.
3. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применение в России.
4. Налог на доходы физических лиц: действующая система исчисления и взимания.

Задачи

Задача 1. Компания "Роснефть" реализовала в отчетный период 20-- года 800 т бензина автомобильного с октановым числом "80" на сумму 14 400 000 руб. (без НДС и акцизов). Налоговая ставка на указанный автобензин установлена в 20-- году в размере 2657 руб. за 1 т.

Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Задача 2. Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20-- года 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового.

Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Задача 3. Фирма "Лео" осуществляет в 20-- году импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

Задание: Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Семинар 14. Тема 6. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте налоговое планирование на уровне налогоплательщика?
2. Охарактеризуйте налоговое планирование на уровне государства?
3. Охарактеризуйте налоговое планирование на уровне предприятия?
4. Расскажите виды налогового планирования?
5. Каковы элементы налогового планирования?
6. Существующие этапы налогового планирования?

Подготовить рефераты на темы:

1. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ: проблемы и перспективы развития.
2. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России.
3. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применение в России.
4. Налог на доходы физических лиц: действующая система исчисления и взимания.

Задачи

Задача 1. Гражданка Иванова Н.Н. числится в составе штатных работников ОАО "Елена", ее ежемесячный доход составляет - 15 500 руб.

Рассчитать налог на доходы физических лиц Ивановой Н.Н. за шесть месяцев. Отразить начисление налога на счета бухгалтерского учета.

Задача 2. Сотрудница ОАО "Фея" Сидорова И.О. получает заработную плату в размере 14 900 руб. В январе 2002 года, в бухгалтерию организации Сидорова И.О. предоставила справку о том, что она является матерью несовершеннолетнего ребенка и воспитывает его одна.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц Сидоровой И.О. за первое полугодие 2012 года. Отразить начисление налога на счета бухгалтерского учета.

Семинар 15. Тема 7. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на имущество организации

Контрольные вопросы

1. Каков порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на имущество организаций?
2. Какие методы начисления амортизации, используемые для исчисления налога на имущество?
3. Каков порядок исчисления амортизации по ОС?
4. Каков порядок определения налоговой базы для исчисления налога на имущество?
5. Формирование налоговых показателей для исчисления налога на имущество физических лиц?
6. Каковы правила заполнения декларации?
7. Каковы бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога в бюджет?

Подготовить рефераты на темы:

1. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ: проблемы и перспективы развития.
2. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России.
3. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применение в России.
4. Налог на доходы физических лиц: действующая система исчисления и взимания.

Задачи

Задача 1. На балансе организации числится оборудование стоимостью 28800 рублей, срок эксплуатации 5 лет, ликвидационная стоимость 3000 рублей, предполагаемый объём производства 100000 ед., причём

за первый год предполагается выпускать 15000, за второй 25000, за третий 30000, за четвертый 22000, за пятый 11000.

Рассчитать сумму амортизации всеми возможными вариантами для целей бухгалтерского и налогового учёта, выбрать оптимальный вариант начисления амортизации для включения в бухгалтерскую и налоговую учётные политики.

Задача 2. Брыкина Л.П. является сотрудницей ЗАО "Русский Лен", она получает заработную плату ежемесячно в размере 15 200 руб. Несколько лет назад Брыкина Л.П. овдовела. У вдовы есть два сына, одному из них 14 лет, а другому 20 лет. Старший сын тоже является сотрудником ЗАО "Русский Лен". В феврале 2010 года Брыкина Л.П. вновь вышла замуж.

Рассчитать сумму налога Брыкиной Л.П. за 2010 год. Отразить начисление налога на счетах бухгалтерского учета.

Семинар 16. Тема 7. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на имущество организации

Контрольные вопросы

1. Какова экономическая сущность налога на имущество?
2. Каков порядок учета инвентарных объектов основных средств?
3. Каков порядок исчисления налога на имущество?
4. Каковы объекты налогообложения, налоговая база?
5. Каковы налоговые ставки, налоговые вычеты?
6. Каков налоговый период, отчетный период, сроки уплаты?
7. Необходимые расчеты по начислению амортизации основных средств разными способами?
8. Каков порядок начисления и сроки уплаты налога?
9. Расчет и уплата сумм налога обособленными подразделениями?

Подготовить рефераты на темы:

1. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ: проблемы и перспективы развития.
2. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России.
3. Налог на недвижимость: зарубежный опыт и возможности его применение в России.
4. Налог на доходы физических лиц: действующая система исчисления и взимания.

Задачи

Задача 1. В 1 квартале 2003 года расходы торговой организации образовались в результате осуществления следующих операций:

Списана учетная стоимость отгруженных покупателям товаров, на сумму 1460000 рублей;
Списана цена приобретения отгруженных покупателям материалов, на сумму 29500 рублей;
Начислен резерв расходов на покрытие потерь от естественной убыли товаров, на сумму 4600 рублей;
Начислена заработная плата рабочим, на сумму 35000 рублей;
Произведены отчисления по страховым взносам, на сумму 12460 рублей;
Командировочные расходы, на сумму 6100 рублей, превышения установленных норм не было;
Расходы на ремонт основных средств, на сумму рублей;
Расходы на доставку товаров, на сумму 56400 рублей (в том числе НДС, на сумму 9400 рублей), в том числе относящиеся к реализованным товарам, на сумму 47000 рублей;
Расходы на фасовку товаров, на сумму 10920 рублей (в том числе НДС, на сумму 1820 рублей);
Начислена амортизация нематериальных активов, на сумму 29600 рублей;
Начислен налог на имущество, на сумму 9650 рублей;
Начислен штраф за несвоевременную оплату поступивших товаров, на сумму 6300 рублей.

В рабочем плане счетов для учета расходов предусмотрены следующие счета:

- 44.1 - Прямые расходы;
- 44.2 - Материальные расходы;
- 44.3 - Расходы на заработную плату;
- 44.4 - Прочие расходы;
- 44.5 - Расходы, не принимаемые для целей налогообложения.

По данным регистров налогового учета нормируемые расходы в 1 квартале 2012 года принимаются в расчет налогооблагаемой базы в размере:

амортизация основных средств - 28000 рублей.

Расходы признаются методом начисления.

Отразить указанные расходы на счетах бухгалтерского и налогового учета. Сформировать отчет о прибылях и убытках и заполнить ведомость налогового учета расходов.

Семинар 17. Тема 8. Бухгалтерский учет прочих налогов и сборов

Контрольные вопросы

1. Каков порядок исчисления и бухгалтерский учет сбора за пользование объектами животного мира?
2. Каков порядок исчисления и бухгалтерский учет сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?
3. Каков порядок исчисления и бухгалтерский учет водного налога?
4. Каков порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на добычу полезных ископаемых?
5. Каков порядок исчисления и бухгалтерский учет транспортного налога?
6. Каков порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на игорный бизнес?
7. Каков порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на имущество организаций?
8. Каков порядок исчисления и бухгалтерский учет земельного налога?

Подготовить рефераты на темы:

1. Налоговый контроль индивидуальных предпринимателей.
2. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки.
3. Налоговый потенциал как фактор экономического роста.
4. Налоговая оптимизация: принципы и методы.
5. Прогнозирование и планирование поступлений по основным федеральным, региональным и местным налогам и анализ их собираемости.

Задачи

Задача 1. Организация для осуществления розничной и оптовой деятельности использует одни и те же основные средства, их стоимость составила:

- на 1 января - 100 000 рублей;
- на 1 февраля - 120 000 рублей;
- на 1 марта - 120 000 рублей;
- на 1 апреля - 140 000 рублей.

Полученная организацией выручка за 1 квартал - 600 000 рублей (без учета налога на добавленную стоимость), в том числе от оптовой реализации компьютеров - 300 000 рублей, от розницы - 300 000 рублей.

1. Необходимо определить доход от оптовой торговли, исходя из общей выручки - $(300\ 000\ \text{рублей} / 600\ 000\ \text{рублей} \times 100\%) = 50\ \text{процентов}$.

2. Рассчитываем стоимость основных средств, которая отражается во втором разделе налоговой декларации:

- на 1 января - $(100\ 000\ \text{рублей} \times 50\%) = 50\ 000\ \text{рублей}$ - строка 010;
- на 1 февраля - $(120\ 000\ \text{рублей} \times 50\%) = 60\ 000\ \text{рублей}$ - строка 020;
- на 1 марта - $(120\ 000\ \text{рублей} \times 50\%) = 60\ 000\ \text{рублей}$ - строка 030;
- на 1 апреля - $(140\ 000\ \text{рублей} \times 50\%) = 70\ 000\ \text{рублей}$ - строка 040.

3. Вычисляем среднегодовую стоимость имущества - $((50\ 000\ \text{рублей} + 60\ 000\ \text{рублей} + 60\ 000\ \text{рублей} + 70\ 000\ \text{рублей}) / 4) = 60\ 000\ \text{рублей}$ – полученная сумма вносится в строку 140 налоговой декларации.

Задача 2. На балансе организации числится оборудование стоимостью 28800 рублей, срок эксплуатации 5 лет, ликвидационная стоимость 3000 рублей, предполагаемый объем производства 100000 ед., причём за первый год предполагается выпускать 15000, за второй 25000, за третий 30000, за четвертый 22000, за пятый 11000. Рассчитать сумму амортизации всеми возможными вариантами для целей бухгалтерского

и налогового учёта, выбрать оптимальный вариант начисления амортизации для включения в бухгалтерскую и налоговую учётные политики.

Семинар 18. Тема 8. Бухгалтерский учет прочих налогов и сборов

Контрольные вопросы

1. Исчисление платы за загрязнение окружающей среды?
2. Каковы налогоплательщики, налоговая база.
3. Каковы налоговые ставки, начисление и оплата налога?
4. Каков порядок организации расчетов и бухгалтерского учета отдельных местных налогов и сборов?
5. Каковы исчисление и уплата налога на землю: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки?
6. Каковы налоговый и отчетный период?
7. Каково отражение на счетах бухгалтерского учета начисленных сумм налога?

Подготовить рефераты на темы:

Задачи

Задача 1. Главный бухгалтер Организации Андреева Татьяна Васильевна.

На первой странице титульного листа приводятся реквизиты Организации:

- ИНН/КПП - 7712235734/771201001;

- ОГРН - 1037712357623;

- код ИМНС – 7712;

- фамилию, имя, отчество и ИНН руководителя - Горбунова Светлана Ивановна, 770516152611;

- фамилию, имя, отчество и ИНН главного бухгалтера - Андреева Татьяна Васильевна, 770114125892;

- контактный телефон - 34-28-51.

Затем заполняется первый раздел декларации. В нем указывается код бюджетной классификации по налогу на имущество организаций - 1040200, код по ОКАТО – 45263558000.

На балансе организации в составе основных средств числится здание и производственное оборудование.

Остаточная стоимость этих основных средств равна:

- на 1 января - 1 160 520 рублей;

- на 1 февраля - 1 141 900 рублей;

- на 1 марта - 1 233 850 рублей;

- на 1 апреля - 1 215 210 рублей.

Среднегодовую стоимость основных средств за I квартал следует рассчитать так:

$(1\ 160\ 520\ \text{рублей} + 1\ 141\ 900\ \text{рублей} + 1\ 233\ 850\ \text{рублей} + 1\ 215\ 210\ \text{рублей}) / 4 = 1\ 187\ 870\ \text{рублей}$.

В регионе, где ведет свою деятельность Организация, установлена единая ставка налога на имущество организаций в размере 2,2 процента.

У Организации нет льготированного имущества, поэтому сумма авансового платежа за I квартал будет равна:

$1\ 187\ 870\ \text{рублей} \times 2,2\% / 4 = 6\ 533\ \text{рубля}$.

Эту сумму бухгалтер организации должен перечислить в бюджет области не позднее 30 апреля.

В этот же срок нужно представить в налоговую инспекцию, в которой зарегистрировано в качестве налогоплательщика Организация, расчет по авансовым платежам по налогу на имущество. В региональном законе сказано, что отчетность представляется по формам, утвержденным МНС Российской Федерации.

Задача 2. На балансе организации числится оборудование стоимостью 28800 рублей, срок эксплуатации 5 лет, ликвидационная стоимость 3000 рублей, предполагаемый объем производства 100000 ед., причём за первый год предполагается выпускать 15000, за второй 25000, за третий 30000, за четвертый 22000, за пятый 11000. Рассчитать сумму амортизации всеми возможными вариантами для целей бухгалтерского и налогового учёта, выбрать оптимальный вариант начисления амортизации для включения в бухгалтерскую и налоговую учётные политики.

5. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

1. Сущность налогов и их роль в современном обществе.
2. Функции налогов и их реализация в современной налоговой системе.
3. Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе Российской Федерации.
4. Эволюция налоговой системы Российской Федерации.
5. Прямое налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития.
6. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития.
7. Налоговая система Российской Федерации: проблемы и перспективы развития.
8. Современная налоговая реформа в Российской Федерации.
9. Современная налоговая политика в Российской Федерации.
10. Налоговое регулирование: место и значение в рыночной экономике.
11. Организация налогового контроля в Российской Федерации.
12. Система ответственности за нарушение налогового законодательства в РФ.
13. Налоговое бремя в РФ и пути его снижения.
14. Эволюция налога на прибыль в РФ.
15. Действующая система исчисления и взимания налога на прибыль в РФ.
16. Особенности налогообложения прибыли банков.
17. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
18. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ.
19. Налогообложение доходов иностранных организаций, полученных в виде дивидендов.
20. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.
21. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в РФ.
22. Упрощенная система налогообложения в РФ.
23. Единый налог на вмененный доход: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
24. НДС: действующий механизм исчисления и взимания в РФ.
25. Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям.
26. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в РФ.
27. Сравнительный анализ перспектив развития НДС в России и в странах Европейского союза.
28. Особенности исчисления НДС по экспортным операциям.
29. Особенности исчисления и взимания НДС при импортных и экспортных операциях.
30. Акцизы: действующая система исчисления и взимания.
31. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ.
32. Место и роль таможенных пошлин в налоговых системах России и зарубежных стран.
33. Таможенные пошлины и их роль в регулировании внешнеэкономической деятельности РФ.
34. Имущественное налогообложение в РФ.
35. Налог на имущество предприятий: проблемы и перспективы развития
36. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ: проблемы и перспективы развития.
37. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России.
38. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применение в России.
39. Налог на доходы физических лиц: действующая система исчисления и взимания.
40. Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации.
41. Система налоговых вычетов при налогообложении доходов физических лиц в РФ.
42. Зарубежный опыт налогообложения физических лиц и возможности его использования в РФ.
43. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в РФ.
44. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития.
45. Налогообложение природопользования в РФ: проблемы и пути их решения.

6. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

Тестовые задания

Тема 1. Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета

1. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:
 - а) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
 - б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
 - в) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов;
2. Налог - это
 - а) обязательный индивидуально-возвездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства
 - б) обязательный индивидуально-безвозвездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства
 - в) обязательный индивидуально-безвозвездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства
3. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов)
 - а) добровольность;
 - б) безвозвездность;
 - в) обязательность;
 - г) дифференцированность;
 - д) справедливость.
4. Субъект налогообложения - это
 - а) организации и физические лица, на которые НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
 - б) организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
5. Налоговая ставка - это
 - а) размер налога на единицу обложения
 - б) размер налога на налогооблагаемую базу
 - в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
6. Налоговый период - это
 - а) календарный год, квартал или месяц;
 - б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам
 - в) любой период времени применительно к отдельным налогам
7. Налоговая база - это
 - а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
 - б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения находящегося на территории РФ
 - в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета

8. Недоимка - это

- а) сумма налога или сбора, которая не доначислена и не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
- б) сумма налога или сбора, которая не уплачена в течении 10 рабочих дней после окончания календарного года
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

Тема 2. Бухгалтерский учет начисления и уплаты НДС и акцизов

1. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность -

- а) по уплате установленных налогов и сборов
- б) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов
- в) по исчислению и удержанию у налогов налогоплательщика

2. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ

3. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные, региональные и местные налоги и сборы
- б) федеральные и региональные налоги и сборы
- в) федеральные налоги и сборы

4. К региональным налогам относится

- а) налог на имущество физических лиц
- б) земельный налог
- в) налог на имущество организаций лиц

5. К федеральным налогам не относится

- а) налог на имущество организаций лиц
- б) государственная пошлина
- в) налог на прибыль организаций

6. К специальным налоговым режимам относится:

- а) создание оффшорных зон
- б) предоставление инвестиционного налогового кредита
- в) упрощенная система налогообложения

7. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика
- б) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы
- в) по решению органов власти в каждом конкретном случае

8. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

- а) приказы, методические рекомендации и письма Федеральной налоговой службы
- б) приказы ФНС России и ФТС России
- в) федеральные законы

Тема 3. Бухгалтерский учет и формирование страховых взносов

1. Арест на все имущество налогоплательщика-организации:

- а) не может быть наложен
- б) может быть наложен
- в) может быть наложен только по решению арбитражного суда

2. Налогоплательщики- организации обязаны письменно сообщить в налоговый орган об открытии и закрытии счетов:

- а) В двухнедельный срок
- б) В пятидневный срок
- в) В десятидневный срок

3. Организации одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками являться:

- а) Могут
- б) Не могут
- в) Могут в редких случаях

4. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) С подачей заявления о ликвидации организации
- б) Со смертью учредителя организации
- в) С уплатой налога или сбора

5. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) Лично налогоплательщиком
- б) По почте или лично налогоплательщиком
- в) По почте

6. Участниками налогового контроля являются:

- а) Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы
- б) Налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов
- в) Налоговые органы

7. Налоговая проверка может проводиться:

- а) За три года деятельности, предшествовавшие году проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки
- б) За три года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика
- в) За три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествовавшие году проведения проверки

8. Камеральные налоговые проверки проводятся уполномоченными должностными лицами:

- а) На основании уведомления налогоплательщика
- б) На основании решения руководителя налогового органа
- в) Без специального решения руководителя налогового органа

Тема 4. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на доходы физических лиц

1. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) С восемнадцатилетнего возраста
- б) С шестнадцатилетнего возраста
- в) С четырнадцатилетнего возраста

2.Обстоятельствами, исключаящими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

- а) Выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения налогового законодательства
- б) Совершение налогового правонарушения физическим лицом, которое не могло представить в срок декларации в следствии болезни
- в) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других ЧП.

3.Плательщика налога на добавленную стоимость – это (возможно 2 ответа):

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица. Осуществляющие производственную и коммерческую деятельность
- б) лица, использующие наемный труд
- в) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, Осуществляющие производственную и коммерческую деятельность

4.Налогооблагаемой базой для исчисления НДС по импортным подакцизным товарам является:

- а) Таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз
- б) Таможенная стоимость
- в) Таможенная стоимость + акциз

5.По операциям, облагаемым по ставке 0%, суммы входящего НДС, уплаченные по товарам (работам, услугам):

- а) Подлежат вычету
- б) Не подлежи вычету
- в) Подлежит вычету в размере не превышающем 50%

6.НДС уплачивается:

- а) ежемесячно
- б) ежеквартально
- в) ежемесячно ли ежеквартально в зависимости от суммы выручки

7.Налог на добавленную стоимость (НДС) – это форма изъятия в бюджет части (возможно 2 ответа)

- а) разницы между стоимостью реализованных товаров и стоимостью затрат, отнесенных на издержки
- б) прибыли, создаваемой на стадии реализации продукции
- в) выручки предприятия, полученной от реализации товаров, работ, услуг

8.По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:

- а) Как стоимость реализованных подакцизных товаров
- б) Как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении

Тема 5. Организация бухгалтерского учета и расчетов единого налога при применении специальных налоговых режимов

1.К каким видам налогов относятся акцизы?

- а) Региональным прямым
- б) Региональным косвенным
- в) Федеральным косвенным

2.Налогоплательщиками акцизов являются:

- а) Организации и индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ

- б) Организации, в т.ч. перемещающие товары через таможенную границу РФ
- в) Организации, реализующие подакцизные товары на территории РФ

3. Налоговый период для налогоплательщиков акцизов устанавливается как

- а) Календарный месяц
- б) Квартал
- в) Месяц или квартал в зависимости от суммы выручки

4. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Государственные унитарные предприятия
- б) Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения
- в) Государственные образовательные учреждения

5. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

- а) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50 000 рублей
- б) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
- в) Только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%

6. В отношении дивидендов от долевого участия в деятельности организации ставка НДФЛ установлена в размере:

- а) 9%
- б) 13%
- в) 35%

7. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- а) По окончании налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы
- б) В любой момент налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы
- в) По окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации

8. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков.

Тема 6. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль

1. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

- а) 150 человек;
- б) 250 человек;
- в) 100 человек.

2. Кто из указанных субъектов является плательщиком налога на имущество организации?

- а) Предприятия, учреждения, организации, в т.ч. бюджетные
- б) Предприятия, учреждения, организации, физические лица
- в) Российские организации, а также иностранные организации, имеющие недвижимое имущество на территории РФ

3. Плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности являются предприниматели:

- а) Осуществляющие деятельность в сфере розничной торговли
- б) Осуществляющие деятельность в сфере аудиторской деятельности
- в) Осуществляющие деятельность в сфере здравоохранения

4. Земельный налог исчисляется исходя из:

- а) Площади земли
- б) Стоимости земельного участка
- в) Кадастровой стоимости земельных участков

5. Что является объектом для налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?

- а) Доходы или доходы уменьшенные на величину расходов
- б) Только совокупный доход, полученный за отчетный период
- в) Только валовая выручка, полученная за отчетный период

6. Кто является налогоплательщиком налога на доходы физических лиц:

- а) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- б) физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющихся налоговыми резидентами РФ;
- в) организации;
- г) индивидуальные предприниматели;
- д) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

7. Какие из перечисленных видов доходов относятся к доходам на территории РФ:

- а) доходы физических лиц, полученные в результате проведения внешнеэкономических операций;
- б) дивиденды, проценты, полученные от иностранной организации в связи с осуществлением деятельности этой иностранной организации, за исключением дивидендов и процентов, полученных от деятельности постоянного представительства иностранной компании на территории РФ;
- в) пенсии, пособия, стипендии, полученные налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств;
- г) доходы, полученные от использования в РФ авторских или иных смежных прав;
- д) доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства.

8. К какому виду доходов относится оплата труда в натуральной форме:

- а) доходы в натуральной форме;
- б) доходы в виде материальной выгоды;
- в) доходы, полученные от права на распоряжение;
- г) неучтенные доходы;
- д) теневые доходы.

Тема 7. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на имущество

1. Что является налоговым периодом при налогообложении доходов с физических лиц:

- а) неделя;
- б) декада;
- в) месяц;
- г) квартал;
- д) год.

2. К какому типу налоговых вычетов относятся суммы доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения, социального обеспечения:

- а) имущественные налоговые вычеты;
- б) социальные налоговые вычеты;
- в) стандартные налоговые вычеты;
- г) профессиональные налоговые вычеты;
- д) доходы, не подлежащие налогообложению в текущем году.

3. На какой вид доходов физических лиц устанавливается ставка в 35%:

- а) на дивиденды;
- б) на доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами;
- в) на доходы от продажи недвижимости;
- г) на выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей и тотализаторов;
- д) на заработную плату.

4. В каком размере устанавливается налог в отношении доходов долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов:

- а) 35%;
- б) 30%;
- в) 13%;
- г) 6%;
- д) 12%.

5. Какая информация указывается налогоплательщиком в налоговой декларации:

- а) все полученные налогоплательщиком в налоговом периоде доходы;
- б) источники выплаты налогов;
- в) налоговые вычеты;
- г) суммы налога, удержанные налоговыми агентами;
- д) все полученные налогоплательщиком в налоговом периоде доходы; источники выплаты налогов; налоговые вычеты; суммы налога, удержанные налоговыми агентами.

6. К какому виду налогов относится налог на прибыль:

- а) федеральный;
- б) региональный;
- в) местный;
- г) косвенный;
- д) сбор.

7. Кто является плательщиком налога на прибыль:

- а) российские организации;
- б) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность через постоянные представительства или получающие доходы от источников РФ;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- г) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- д) нет правильного ответа.

8. При компьютерной форме учета составляется:

- а) журнал-ордер
- б) Главная книга

в) Журнал хозяйственных операций

9. Найти правильное утверждение:

- а) при построении компьютерных систем в учете за основу принимается журнально-ордерная форма учета
- б) использование компьютеров в учете четко регламентируется украинским законодательством
- в) компьютерный учет требует высокого уровня квалификации учетных работников

Тема 8. Бухгалтерский учет прочих налогов и сборов

1. Налог считается установленным, когда определены:

- а) предмет налога;
- б) объект налогообложения;
- в) единица обложения;
- г) налоговая база;
- д) налоговый оклад.

2. Элементы налогообложения:

- а) налоговый период;
- б) предмет налога;
- в) налоговая база;
- г) объект налогообложения;
- д) носитель налога.

3. Налоговой льготой не является:

- а) снижение налоговой ставки;
- б) отсрочка или рассрочка уплаты налога;
- в) уклонение от уплаты налога;
- г) необлагаемый минимум;
- д) инвестиционный налоговый кредит.

4. Налоговые начисления на единицу измерения налоговой базы – это:

- а) налоговое бремя;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговый оклад;
- г) исчисленная сумма налога.

5. Формы изменения уплаты налога и сбора:

- а) только отсрочка;
- б) отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит;
- в) пеня;
- г) только инвестиционный налоговый кредит.

6. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов:

- а) пеня;
- б) штрафная санкция;
- в) арест имущества;
- г) поручительство;
- д) налог имущества.

7. Пеня это:

- а) штрафная санкция;

- б) начисляется помимо суммы налога;
- в) начисляется вместо налога;
- г) начисляется за каждый календарный день неуплаты налога, начиная со следующего дня
- д) просрочки уплаты налога.

8. Требование об уплате налога и сбора:

- а) направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки;
- б) представляет собой письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога;
- в) направляется налогоплательщику при привлечении его к ответственности за нарушение налогового законодательства;
- г) представляет собой письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога и об обязанности уплатить сумму налога.

9. Организационная форма экономического анализа, при которой специализированное подразделение не выделяется, а весь комплекс аналитических работ распределяется в действующей организационной системе управления:

- а) централизованная
- б) децентрализованная
- в) смешанная

10. Предложение продавца, которое касается конкретного покупателя, называется:

- а) оферта
- б) акцепт
- в) переговоры

12. Организация налогового учета зависит от:

- а) государственных нормативных актов
- б) степени отдаленности от налоговых органов
- в) осведомленности учетного персонала в налоговом законодательстве

13. Отличия налогового и финансового учета состоят в:

- а) регламентации учета
- б) том, что эти подсистемы учета ведут разные учетные работники
- в) порядке отражения в учете доходов и расходов

14. Разработка форм учетных регистров относится к:

- а) организации порядка ведения учета
- б) организации работы учетного персонала
- в) техническому этапу организации учета

15. Порядок накопления данных о валовых доходах и расходах:

- а) выбирается предприятием самостоятельно
- б) регламентируется нормативными актами
- в) определяется налоговыми органами

7. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Модели взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения в международной и российской практике.
2. Понятие налогового учета. Организация налогового учета в РФ.
3. Понятие и назначение учетной политики. Допущения и требования при формировании учетной политики.
4. Документы, регулирующие учетную политику в целях бухгалтерского учета и налогообложения.
5. Приказ об учетной политике: сведения об организации, первичные документы, организация учета по блокам
6. Общие положения по начислению НДС.
7. Бухгалтерский учет НДС, подлежащего исчислению с налоговой базы у налогоплательщиков.
8. Бухгалтерский учет НДС, подлежащего исчислению с налоговой базы у налоговых агентов.
9. Бухгалтерский учет налоговых вычетов по НДС. Определение суммы налога, подлежащего внесению в бюджет.
10. Общие положения по исчислению и уплате акцизов.
11. Бухгалтерский учет начисления и уплаты акцизов при реализации подакцизных товаров (за исключением прямогонного бензина и продуктов нефтехимии).
12. Бухгалтерский учет налоговых вычетов по акцизам (за исключением операций с прямогонным бензином и продуктами нефтехимии).
13. Особенности исчисления и бухгалтерского учета акцизов по прямогонному бензину
14. Особенности исчисления и бухгалтерского учета акцизов по продуктам нефтехимии
15. Особенности исчисления и бухгалтерского учета акцизов по денатурированному спирту.
16. Исчисление и бухгалтерский учет налога на доходы физических лиц (НДФЛ), удерживаемого организациями — налоговыми агентами.
17. Исчисление и бухгалтерский учет страховых взносов.
18. Исчисление и бухгалтерский учет обязательных платежей в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и выплат за счет средств ФСС.
19. Исчисление и бухгалтерский учет обязательных платежей в Пенсионный Фонд.
20. Общие положения по исчислению и уплате налога на прибыль организаций.
21. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств (определение первоначальной и восстановительной стоимости, методы начисления амортизации и порядок ее расчета, учет убытков от списания основных средств).
22. Бухгалтерский и налоговый учет НМА (определение первоначальной стоимости, методы начисления амортизации и порядок ее расчета, учет убытков от списания НМА, порядок списания расходов на право пользования НМА).
23. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых вложений (методы списания стоимости при выбытии, порядок отражения переоценки ценных бумаг, признание убытков при реализации и доходов по ценным бумагам).
24. Бухгалтерский и налоговый учет расходов на НИОКР.
25. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов (формирование первоначальной стоимости приобретаемых запасов, оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров).
26. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов (классификация, порядок отнесения доходов и расходов к классификационным группам, методы признания доходов и расходов, порядок учета прямых и косвенных расходов, порядок распределения косвенных расходов).
27. Порядок бухгалтерского и налогового учета процентов по долговым обязательствам.
28. Порядок бухгалтерского и налогового учета формирования резервов.
29. Бухгалтерский учет налоговых расчетов по налогу на прибыль.
30. Организация расчетов и бухгалтерский учет Единого сельскохозяйственного налога. (ЕСХН).
31. Организация расчетов и бухгалтерский учет Единого налога при упрощенной системе налогообложения. (УСНО).

32. Организация расчетов и бухгалтерский учет Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

33. Порядок исчисления и бухгалтерский учет сбора за пользование объектами животного мира, за пользование объектами водных биологических ресурсов.

34. Порядок исчисления и бухгалтерский учет водного налога.

35. Порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на добычу полезных ископаемых.

36. Порядок исчисления и бухгалтерский учет транспортного налога.

37. Порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на игорный бизнес.

38. Порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на имущество организаций.

39. Порядок исчисления и бухгалтерский учет земельного налога.

40. Методы исчисления налога при упрощенной системе налогообложения.

8. ГЛОССАРИЙ

Авизо - официальное письменное извещение об изменениях в состоянии взаимных расчетов, переводе денег, посылке товаров и т. п., направляемое одним контрагентом другому. С его помощью банк уведомляет своих клиентов о дебетовых и кредитовых записях по счетам, об остатке средств на счете, выставлении чека, открытии аккредитива. В авизо обычно указываются его номер, дата и содержание операции, сумма, наименование плательщика и получателя.

Аккредитив - 1. Документ, содержащий поручение банку о выплате определенной суммы физическому или юридическому лицу при выполнении указанных в нем условий. 2. Условное денежное обязательство банка, выдаваемое по поручению покупателя в пользу продавца, на основе которого при выполнении условий и наличии документов, указанных в нем, банк проводит платеж.

Акт - 1. Документ, содержащий результаты документальной проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия, учреждения, организации; составляемый при опечатывании касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов. 2. Имеющее юридическую силу подтверждение о выполнении договора, являющееся основанием для взаиморасчетов. 3. Официальный документ, юридический акт, издаваемый государственным органом, должностным лицом в пределах их компетенции в установленной законодательством форме (закон, указ, постановление и т. д.) и имеющий обязательную силу. 4. Официальный документ, имеющий юридическую силу; в зависимости от того, кем и на каком уровне управления выпускается (принимается) акт, и от его содержания различают государственные, ведомственные, нормативные, региональные и другие акты.

Активы баланса - часть бухгалтерского баланса, отражающая на определенную дату в денежном выражении средства предприятия, их состав и размещение.

Акциз - косвенный налог, включаемый в цену товара (продукции).

Акция - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации.

Ассигнования бюджетные - бюджетные средства, предназначенные бюджетной росписью получателю или распорядителю бюджетных средств.

База налоговая - 1. Доход или стоимость активов, на основании которых рассчитываются налоги. 2. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Баланс - система показателей, характеризующая какое-либо явление путем сопоставления или противопоставления отдельных его сторон. Различают следующие типы балансов: бухгалтерский баланс, консолидированный баланс, платежный баланс, торговый баланс.

Баланс бухгалтерский - документ бухгалтерского учета, который в обобщенном денежном выражении дает представление о финансовом положении предприятия, организации на определенную дату. По своему строению бухгалтерский баланс представляет двухстороннюю таблицу, где левая сторона (актив) отражает состав и размещение хозяйственных средств, а правая (пассив) - источники образования хозяйственных средств и их целевое назначение. Равенство актива и пассива обязательно.

Баланс организации (предприятия, учреждения) - основная сводная форма бухгалтерского отчета (форма № 1), в которой отражается состав, размещение и источники образования всех имеющихся средств на предприятии, в учреждении, организации на определенную дату.

Бюджет - форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Бюджет Российской Федерации годовой - бюджет Российской Федерации, составляемый на один финансовый год, который соответствует календарному году.

Бюджетный кодекс Российской Федерации - систематизированный законодательный акт, устанавливающий общие принципы бюджетного законодательства, правовые основы функционирования бюджетной системы, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, порядок регулирования межбюджетных отношений, определяет основы бюджетного процесса, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

Бюджетное послание Президента Российской Федерации - аналитический документ стратегического характера, в котором раскрываются основные направления финансовой политики государства и даются оценки ожидаемых доходов, расходов и бюджетного баланса (или дефицита) на

предстоящий год. Является составной частью более общего документа - Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию.

Валюта - 1. Денежная единица страны. 2. Денежные знаки иностранных государств, а также кредитные и платежные документы, выраженные в иностранных денежных единицах и применяемые в международных расчетах.

Ведение счетов - работа со счетами от их оформления и до получения конечного результата: учет движения средств на счетах бухгалтерского учета; учет движения денежных средств на своих счетах в банковском учреждении; учет денежных средств на счетах своих клиентов, открытых в любом учреждении, осуществляющем расчеты.

Вексель - письменное долговое обязательство установленной законом формы, выдаваемое векселедателем векселедержателю и предоставляющее последнему право требовать с заемщика уплаты к определенному сроку указанной в нем суммы денег.

Верификация - 1. Проверка и подтверждение подлинности материалов, документов. 2. Проверка истинности теоретических положений. 3. Установление достоверности опытным путем.

Гарантия банковская - письменное обязательство банка, кредитного учреждения или страховой организации об уплате кредитору клиента (в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства) денежной суммы по представлении им письменного требования о ее уплате.

Год бюджетный - срок действия утвержденного бюджета. Год бюджетный определен в России в 12 месяцев и совпадает с календарным годом (с 1 января по 31 декабря).

Год отчетный - 1. Календарный год — с 1 января по 31 декабря включительно. 2. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Дебет - 1. Сумма, причитающаяся к выплате или получению в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическим или физическим лицом. В активе дебет означает увеличение учитываемых сумм, в пассиве - уменьшение. 2. Счет поступлений и долгов данному учреждению, организации.

Дебитор - юридическое или физическое лицо, имеющее денежную или имущественную задолженность экономическому субъекту.

Дефицит бюджета - превышение расходов бюджета над его доходами.

Доказательства инспекторские - документы, а также информация, которые использует инспектор при формулировании выводов (заключений). Документы разделяются на четыре группы: первичные, сводные, неофициальные и вспомогательные.

Документ бухгалтерский - письменное свидетельство факта совершения хозяйственной операции или права на ее совершение. Как правило, составляется по установленным формам на бланках, отпечатанных типографским способом.

Документ подложный - фальшивый документ, изготовленный с соблюдением установленной формы, либо подлинный документ, но с частично измененными реквизитами.

Документ оправдательный - документ, который содержит сведения о совершившихся хозяйственных операциях. Такими документами являются приходные и расходные накладные, различные акты, кассовые чеки и др.

Документ первичный - бухгалтерский документ, составляемый в момент совершения хозяйственных операций и являющийся первым свидетельством их совершения, что является началом учетной регистрации хозяйственных операций.

Документация бухгалтерского учета - совокупность материальных носителей информации, составляемая экономическим объектом по установленным требованиям в ходе ведения им бухгалтерского учета и включающая в себя: первичные документы, сводные документы, регистры бухгалтерского учета, данные внутренней бухгалтерской отчетности.

Достоверность бухгалтерской отчетности - степень точности данных бухгалтерской отчетности, позволяющая делать на ее основе компетентному пользователю правильные выводы о результатах деятельности экономических субъектов и принимать основанные на этих выводах решения.

Дотация - 1. Бюджетные средства, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия текущих расходов бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации. 2. Государственное пособие гражданам и организациям для покрытия убытков или других целей. 3. Доплата.

Доходы бюджета - денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации в распоряжение органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Задолженность дебиторская - 1. Сумма финансовых средств, причитающихся от должников предприятию, организации, учреждению от других экономических объектов и возникших в результате хозяйственной деятельности. 2. Задолженность, срок погашения которой не превышает одного года, отражается в составе оборотных активов; задолженность, которая должна быть погашена не ранее чем через год, относится к необоротным активам.

Задолженность кредиторская - денежные средства, временно привлеченные предприятием, учреждением, организацией и подлежащие возврату соответствующим физическим или юридическим лицам.

Задолженность просроченная - своевременно не произведенные предприятиями и организациями платежи: поставщикам и подрядчикам, кредитным учреждениям, финансовым органам, вышестоящим организациям, рабочим и служащим и др.

Запись двойная - способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, заключающийся в том, что сумма каждой операции записывается по двум счетам - по дебету одного и кредиту другого счета.

Искажение бухгалтерской отчетности - неверное отражение и представление данных в бухгалтерской отчетности в связи с нарушением со стороны персонала экономического субъекта установленных нормативными документами Российской Федерации правил ведения и организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

Исполнение бюджета казначейское - организация исполнения и исполнение бюджета, управление счетами бюджета и бюджетными средствами органами государственной власти, являющимися кассирами всех распорядителей и получателей бюджетных средств; они также осуществляют платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению бюджетных учреждений.

Использование бюджетных средств нецелевое - использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основанием их получения.

Использование бюджетных средств целевое - использование полученных бюджетных средств строго на конкретные цели, устанавливаемые федеральным законом о федеральном бюджете, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основанием их получения на очередной финансовый год.

Классификация Российской Федерации бюджетная - систематизированная экономическая группировка доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, а также источников финансирования дефицитов этих бюджетов, используемая для составления и исполнения бюджетов и обеспечивающая сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации. Бюджетная классификация Российской Федерации включает:

- классификацию доходов бюджетов Российской Федерации; - функциональную классификацию расходов бюджетов Российской Федерации;
- экономическую классификацию расходов бюджетов Российской Федерации; » классификацию источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации;
- классификацию источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета;
- классификацию видов государственных внутренних долгов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;

- классификацию видов государственного внешнего долга Российской Федерации и государственных внешних активов Российской Федерации; » ведомственную классификацию расходов федерального бюджета.

Классификация доходов бюджетов Российской Федерации – группировка доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, которая основывается на законодательных актах Российской Федерации, определяющих источники формирования доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации. Группы доходов состоят из статей доходов, объединяющих конкретные виды доходов по источникам и способам их получения.

Клиринг - 1. Система безналичных расчетов на основе зачета взаимных требований и обязательств как на международном рынке, так и внутри страны. 2. Деятельность по определению взаимных обязательств и их зачету по поставкам ценных бумаг и расчетам по ним.

Книга главная - основной бухгалтерский сводный учетный документ, в котором записываются итоговые данные журналов за отчетный месяц по каждому синтетическому счету.

Книга Федерального казначейства главная - главная книга, в которой Федеральное казначейство регистрирует все операции, связанные с поступлением в федеральный бюджет доходов и поступлений из источников финансирования дефицита федерального бюджета, а также с санкционированием и финансированием расходов федерального бюджета.

Контроль бюджетный - органическая составная часть государственного финансового контроля, посредством которого в процессе составления проекта бюджета, его рассмотрения и составления отчета о его исполнении проверяется его образование, распределение и использование бюджетных средств.

Контроль государственный - одна из форм осуществления государственной власти, обеспечивающая соблюдение законов и других нормативных актов, издаваемых органами государства.

Контроль государственный финансовый - форма осуществления государственной власти, заключающаяся в организации и осуществлении контроля над своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объему, структуре и целевому назначению; определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования государственной собственности.

Контроль государственный внешний - контроль, осуществляемый субъектами, организационно и функционально независимыми в своей деятельности от органов государственной власти Российской Федерации.

Контроль государственный внутренний - контроль, осуществляемый в рамках системы органов государственной власти, служащий обеспечению надлежащего исполнения нижестоящими органами и должностными лицами решений вышестоящих органов и должностных лиц, а также обеспечению исполнения агентами и уполномоченными органов государственной власти своих обязательств, обеспечению наблюдаемости и управляемости процессами со стороны органов государственной власти.

Контроль документальный - контроль, в основе которого лежит изучение, систематизация и анализ различных учетных и других документов.

Корреспонденция счетов - метод бухгалтерского учета, при котором каждая хозяйственная операция отражается одной и той же суммой в двух счетах: дебете одного и кредите другого. При подобной записи между счетами возникает двойная связь — корреспонденция счетов, которая позволяет проанализировать сущность хозяйственной операции.

Кредит - ссуда в денежной или товарной форме на условиях срочности, возвратности и обычно с уплатой процента. Выражает экономические отношения между кредитором и заемщиком.

Лизинг - вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его на основании договора лизинга физическим или юридическим лицам за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях, обусловленных договором, с правом выкупа имущества лизингополучателем. Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, в том числе предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество, которое может использоваться для предпринимательской деятельности.

Листинг - совокупность процедур по допуску ценных бумаг к обращению на фондовой бирже в порядке, утвержденном организатором торговли в соответствии с установленными требованиями.

Методология - 1. Учение о структуре, логической организации, методах и средствах деятельности. 2. Принципы построения методов, их научное обобщение; например, «методология управления», «методология планирования», «методология учета», «методология контроля».

Мошенничество - преступление в сфере экономики, направленное против собственности, представляющее собой хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием.

Налог - обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения государства и (или) муниципальных образований.

Налоговый кодекс Российской Федерации - систематизированный законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Недоимка - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Недостача - несоответствие по товарно-материальным ценностям и денежным средствам, фактические данные ниже учетных. Устанавливается при инвентаризации, ревизии или проверке.

Неэффективность - выполнение работы с большими, чем это необходимо, либо по сравнению с чем-либо другим затратами.

Обязательство бюджетное - признанная органом, исполняющим бюджет, обязанность совершать расходование средств соответствующего бюджета в течение определенного срока, возникающая в соответствии с законом о бюджете и со сводной бюджетной росписью.

Операции хозяйственные фиктивные - оформленные документально, но не осуществленные на практике хозяйственные операции.

Ордер мемориальный - документ бухгалтерского оформления, содержащий указание записать хозяйственную операцию на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Отчетность бухгалтерская - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности - непреднамеренное нарушение верности данных учета и отчетности, совершенное в результате арифметических или логических погрешностей в учетных записях, недосмотра в полноте учета или неправильного представления фактов хозяйственной деятельности, наличия и состояния имущества, расчетов и обязательств.

Пассив - 1. Часть бухгалтерского баланса, обычно правая сторона, обозначающая источники образования средств предприятия, его финансирования, сгруппированные по их принадлежности и назначению (собственные резервы, займы других учреждений). 2. Совокупность долгов и обязательств предприятия. 3. Превышение расходов над поступлениями.

Пеня - разновидность неустойки, применяемая в случае просрочки исполнения обязательства. Устанавливается в виде процента от суммы просроченного обязательства и начисляется за каждый день просрочки.

Перерасход денежных средств - превышение фактического расхода денежных средств над запланированным на основе норм, балансов, бюджетов.

План счетов бухгалтерского учета — систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета.

Подлог служебный - внесение должностным лицом, а также государственным служащим или служащим местного самоуправления, не являющимся должностным лицом, в официальные документы заведомо ложных сведений, а равно внесение в указанные документы исправлений, искажающих их действительное содержание.

Поручение платежное - поручение предприятия обслуживающему его учреждению банка о перечислении определенной суммы со своего счета на счет другого предприятия. Предъявляется в банк в порядке инкассо и должно быть подтверждено соответствующими документами; действительно в течение 10 дней. В случае отсутствия средств на счете плательщика принимается банком в специальную картотеку.

Правонарушение налоговое - совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом Российской Федерации установлена ответственность.

Прибыль - основной показатель эффективности работы предприятия, организации за определенный период; превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров.

Принцип единства кассы - принцип, предусматривающий зачисление всех поступающих доходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета на единый счет бюджета Российской Федерации и осуществление всех предусмотренных расходов с единого счета бюджета. На основе принципа единства кассы исполняются бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Проверка - 1. Представляет собой единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации. 2. Обследование с целью надзора, контроля.

Проверка аудиторская - мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения экономического субъекта, подлежащего аудиту, и имеющее своим результатом выражение мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности этого экономического субъекта.

Проверка тематическая - проверка, заключающаяся в изучении и анализе деятельности экономических субъектов по отдельным направлениям или вопросам с преимущественным использованием приемов выборочного документального контроля.

Проводка бухгалтерская - документальное оформление корреспонденции счетов при учете хозяйственных, финансовых операций с указанием дебетуемого и кредитуемого счетов и суммы операций.

Распорядитель бюджетных средств - орган государственной власти или орган местного самоуправления, имеющие право распределять бюджетные средства по подведомственным получателям бюджетных средств.

Распорядитель бюджетных средств главный - орган государственной власти, имеющий право распределять бюджетные средства по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств, определенных ведомственной классификацией расходов соответствующего бюджета.

Расходы бюджета - денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления.

Регистр бухгалтерского учета — документ для регистрации и группировки данных бухгалтерского учета о наличии средств и операциях с ними. Классифицируются по назначению, содержанию и форме.

Реквизиты документа - обязательные сведения, предусмотренные действующими правилами или законом для документов, отсутствие которых (одного или нескольких) в случаях, предусмотренных законом, влечет недействительность или оспоримость документа.

Роспись бюджетная - документ о поквартальном распределении доходов и расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, устанавливающий распределение бюджетных

ассигнований между получателями бюджетных средств и составляемый в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Сальдо — 1. Разность между денежными поступлениями и расходами за определенный промежуток времени. 2. Разность итоговых сумм по дебету и кредиту или итоговых сумм актива и пассива.

Смета доходов и расходов — документированный бухгалтерский план поступления и расходования денежных средств, используемых для финансирования хозяйственной деятельности организации. Простейшая форма финансового плана.

Смета затрат на производство — общий свод плановых затрат организации в денежном выражении на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг непромышленного характера для своих хозяйств и сторонних организаций.

Средства внебюджетные - денежные средства государства, имеющие целевое назначение и не включаемые в государственный бюджет.

Средства внеоборотные - учетная категория: финансовые ресурсы, ранее бывшие у организации в виде оборотных средств, но в настоящий момент отсутствующие и в обороте не участвующие. Существуют в виде убытков и отвлеченных средств.

Средства заемные - денежные средства либо иная имущественная ценность, которые выдаются банком в виде ссуды предприятию или учреждению во временное пользование.

Средства в расчетах - задолженность различных организаций и лиц перед предприятием (суммы, выданные под отчет, авансовые перечисления и др.) — дебиторская задолженность.

Средства отвлеченные - средства предприятия, изъятые из его оборота на предусмотренные финансовым планом или соответствующими положениями цели. Относятся к числу внеоборотных активов.

Субвенция - бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов.

Субсидия - бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Субсчет - подсобный счет, открываемый в банках объединениям, предприятиям и хозяйственным организациям, имеющим нехозрасчетные предприятия в населенных пунктах, не входящих в район деятельности учреждения банка, где открыты основные счета, а также профсоюзным организациям банков и другим организациям.

Счет активный - счет бухгалтерского учета, на котором учитываются наличие, состав и размещение средств предприятия. Увеличение средств записывается по дебету, уменьшение - по кредиту; сальдо - только дебетовое и показывается в активе бухгалтерского учета.

Счет аналитический - счет бухгалтерского учета детализированный, с подробными данными. Приводятся натуральные и трудовые показатели. Записи в них включают: номер, дату и название документа, служащего основанием для записи, сумму операции и ее краткое содержание. Детализирует синтетические счета.

Счет бухгалтерского учета - способ группировки и текущего учета однородных по экономическому содержанию хозяйственных средств предприятия, их источников, а также хозяйственных процессов. Открывается отдельный счет, где отражается остаток (сальдо) данной группы средств или источников на начало учетного периода и все изменения, вызванные произведенными хозяйственными операциями.

Счет небалансовый - счет, используемый для учета ценностей, а также документов и поручений, не относящихся к активам и пассивам банка.

Счет забалансовый - счет бухгалтерского учета, сальдо которого не входит в баланс; отражает денежные права или обязательства, которые могут реализоваться при определенных условиях.

Счет корреспондентский - счет, на котором отражаются расчеты, произведенные банком по поручению и за счет другого банка на основе заключенного корреспондентского счета.

Счет лицевой - аналитический счет для расчетов с юридическими или физическими лицами.

Счет синтетический - счет бухгалтерского учета, обобщающий сведения аналитических счетов. Показатели счета характеризуют наличие и движение всех видов материалов на предприятии, отражают общую величину задолженности всем его поставщикам, общую сумму затрат на производство всей продукции и т. п. Счета представляются только в денежном выражении.

Требование платежное - расчетный документ, представляющий требование поставщика о переводе средств на его счет со счета плательщика за отгруженные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Применяется при расчете акцептом с плательщиком и при безакцептной оплате, не требующей согласования плательщика.

Убытки - 1. Выраженные в денежной форме потери; уменьшение материальных и денежных ресурсов в результате превышения расходов над доходами. 2. Выраженный в денежной форме ущерб, который причинен одному лицу противоправными действиями другого. 3. Потери от реализации продукции, уплаченные штрафы, пени, неустойки и др. 4. Неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

Учет аналитический - детализированный бухгалтерский учет хозяйственных операций, средств предприятий, организаций при помощи аналитических счетов.

Учет бухгалтерский - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах предприятия (учреждения, организации) и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Учет бюджетный - учет всех доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, расходов бюджета, а также операций, осуществляемых в процессе исполнения бюджета; основывается на едином плане счетов. Бюджетный учет организуется органом, исполняющим бюджет.

Учет синтетический - учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Ущерб - убытки, непредвиденные расходы, утрата имущества и денег, недополученная (упущенная) выгода.

Федеральная собственность - имущество, принадлежащее на праве собственности Российской Федерации. Имущество, находящееся в федеральной собственности, закрепляется за государственными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение.

Финансирование бюджетное - предоставление в безвозвратном порядке средств из государственного бюджета предприятиям, учреждениям, организациям, бюджетам низшего уровня для полного или частичного покрытия их расходов.

Финансирование целевое - выделение финансовых денежных средств целевым назначением для использования в качестве средства достижения определенной цели, решения социально-экономической проблемы, создания определенного объекта.

Фонд бюджетный целевой - элемент бюджетной системы, создаваемый для направленного финансирования наиболее приоритетных отраслей народного хозяйства, государственных программ или конкретных регионов. Создается, как правило, на федеральном уровне. Положения о таких фондах устанавливаются Правительством Российской Федерации, действуют в течение одного года, после чего создаются вновь или прекращают свое существование. Источниками их существования являются специальные налоги, средства бюджета, целевые госзаймы, казначейские векселя и т. п.

Фонд внебюджетный - фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации, имеющий целевой характер, источники доходов которого формируются в основном из платежей, имеющих целевое назначение (штрафы за загрязнение окружающей среды, отчисления на социальное страхование и пр.), и иных платежей. Доходы и расходы фонда формируются в законодательном порядке или в форме добровольных взносов.

Форма бухгалтерского учета журнально-ордерная - бухгалтерский учет, который основан на использовании накопительных журналов-ордеров и вспомогательных разработочных таблиц для накапливания в них данных первичных документов о хозяйственных операциях. Основными регистрами являются журналы, в которых документы регистрируются в хронологическом порядке, а итоги этих журналов-ордеров составляют месячные обороты синтетических счетов.

Форма бухгалтерского учета мемориально-ордерная - бухгалтерский учет, при котором на основании первичных сводных и накопительных документов составляются мемориальные ордера, которые регистрируются в регистрационном журнале, на основании которых производят записи по счетам синтетического учета в главной книге. Документы, приложенные к мемориальным ордерам, служат основанием для записей в регистрах аналитического счета. В конце месяца составляется оборотная ведомость по счетам синтетического учета и оборотная ведомость по счетам аналитического учета и производится их взаимная сверка, при этом сопоставляются итоги оборотных ведомостей по аналитическим счетам с данными соответствующих синтетических счетов, а также итоги регистрационного журнала, которые должны быть равны между собой.

Халатность - неисполнение или ненадлежащее исполнение должностным лицом своих обязанностей вследствие недобросовестного или небрежного отношения к службе, если это повлекло существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства.

Хищение - совершенное с корыстной целью противоправное безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинивших ущерб собственнику или иному владельцу этого имущества.

Ценные бумаги - документы имущественного содержания, с которыми какое-либо право связано так, что оно без этих документов не может быть ни осуществлено, ни передано другому лицу. Различают:

- в зависимости от прав - денежные бумаги (облигации, векселя, чеки и т. д.), товарные бумаги (коносаменты, деливери-ордера и др.) и бумаги, закрепляющие право участия в какой-либо компании;
- в зависимости от способа легитимации лица в качестве субъекта права — бумаги на предъявителя, именные бумаги и ордерные бумаги.

Ценные бумаги эмиссионные - любые ценные бумаги, в том числе бездокументарные, которые характеризуются одновременно следующими признаками: закрепляют совокупность прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением установленных федеральным законом формы и порядка; размещаются выпусками; имеют равный объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценных бумаг.

Чек - денежный документ строго установленной формы, содержащий приказ владельца счета в кредитном учреждении (чекодателя) о выплате определенному лицу или предъявителю указанной в нем суммы. Может быть именным, ордерным и предъявительским.

Штраф - денежное взыскание, мера материального воздействия на лиц, виновных в нарушении действующего законодательства, договоров или определенных правил. Налагается контролирующими органами или уплачивается согласно условиям договора в твердой сумме по шкале нарушений или в доле от стоимости невыполненного обязательства.

Эффективность общественного производства - результативность производства в сопоставлении с производственными ресурсами и общественными потребностями.

Эффективность экономическая - 1. Результативность экономической деятельности, экономических программ и мероприятий, характеризуемая отношением полученного экономического эффекта, результата к затратам ресурсов, обусловившим получение этого результата. 2. Достижение наибольшего объема производства с применением ресурсов определенной стоимости.

9. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативная литература

1. Конституция Российской Федерации [принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.] : офиц. текст. – М.: Маркетинг, 2011. – 39 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. – 656 с.
3. О бухгалтерском учете: федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (с изм. и доп.).
4. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Все 38 стандартов / Сост. и ав. Комментар. Н.А. Ремизов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ФБК-ПРЕСС, 2011.
5. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. – М.: Ось-89, 2010. – 416 с.
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 24 с.
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. – 64 с.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99 : утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 : утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 : утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 : утв. приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 : утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 : утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 : утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
16. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности : утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.

Основная литература

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник - 10-е изд., перераб. и доп. Изд-во "Дашков и К". 2010. 228с. (ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com>)
2. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Бухгалтерский учет налогов. Комментарий к Налоговому кодексу РФ (Глава 21, Глава 23, Глава 24, Глава 25, Глава 27, Глава 28). – М.: Налоги и финансовое право, 2013. 764 с.
3. Крутиков А. Р. Администрирование налогообложения доходов физических лиц - М.: Лаборатория книги, 2010. 325с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн» www.biblioclub.ru)
4. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для вузов-М.: Юрайт", 2011. 680с. (ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com>).
5. Фадеев Л. Б. Формирование и использование прибыли предприятия - М.: Лаборатория книги, 2009. 198с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн» www.biblioclub.ru)

Дополнительная литература

1. Налогообложение в России. Н.А. Нефедов. Финансы и кредит – Москва 2011. 254с.

2. Бухгалтерский учет и налогообложение. Учебное пособие. Л.А. Чайковская. Экзамен.2010.314с.
3. Гребенникова В.А. Налоговая реформа и ее влияние на бюджетную систему России. Краснодар, КубГУ, 2013. 88 с.
4. Дмитриева Н.Г. Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение В РФ Ростов -на Дону Феникс 2010.235с.
5. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2010. — 192 с.
6. Клокова А. В. Уплата налогов и сборов как получить отсрочку - М.: Омега-Л, 2008. 284с. .(ЭБС «Университетская библиотека онлайн» www.biblioclub.ru)
7. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета: Учебн. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2010. — 592 с.
8. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. Курс лекций. Омега 2010. 329 с.
9. Налоги и налогообложение / Под ред. Поляка Г.Б. ЮНИТИ, 2013. 415 с.
10. Налоги и налогообложение / Под ред. Черника Д.Г. МЦФЭР, 2011. 527 с
11. Налоги и налогообложение. Б.Х. Алиева. Финансы и кредит – Москва 2011.236с.
12. Налоги и налогообложение. Учебник для бакалавров - М.: ЮРАЙТ, 2012.267с.(ЭБС «Университетская библиотека онлайн» www.biblioclub.ru)
13. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов. Д.Г.Черник, Л.П.Павлова и др.. Высшее образование, Инфра-М, 2009.325с.
14. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / В.В. Худолеев. М.: Форум-ИНФРА-М, 2013.365с.
15. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. Н.Г. Иванова, (схемы и таблицы). Издание 2-е, Питер.2011. 365с.
16. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов - М.: ЮРАЙТ, 2011. 310с. ЭБС («Университетская библиотека онлайн» www.biblioclub.ru)
17. Перов А.В. Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для вузов. 10 изд. М.: Юрайт", 2009. 1007с. (ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com>)
18. Сергеева Т.Ю. Все налоги малых предприятий: Полное практическое пособие. Гросс Медиа 2013. 319 с.
19. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для руководителя. — М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2010. 320 с.
20. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и анализ. — СПб., 2009. 215с.

Периодическая литература

1. «Налоги и платежи»
2. «Российский Налоговый курьер»
3. «Главбух»
4. «Бухгалтерский учет»
5. «Налоговый вестник»

Интернет-источники

1. Сайт Министерства финансов Российской Федерации - <http://www1.minfin.ru/ru/>
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы - <http://www.nalog.ru>
3. Сайт информационно-правовой системы «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru/>
4. Сайт интернет-ресурсов для аудиторов и бухгалтеров -<http://www.audit-it.ru/>
5. Справочник по налогам и сборам-<http://www.poshlina.ru/taxes/index.htm>
6. Сайт по налогам и финансовому праву - <http://www.cnfp.ru/>
7. Сайт "Скорая помощь бухгалтеру"-<http://debet.bos.ru/>

10.МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для проведения занятий необходимы аудитории, оснащенные компьютерами и мультимедийной аппаратурой. Для проведения лекций и практических занятий по дисциплине используется LCD-проектор. Демонстрационное оборудование - ЖК-панель.

Библиотечный фонд КубГУ: учебники, учебные пособия, периодические журналы, в электронной и бумажной формах.