

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет среднего профессионального образования

Учебно-методическая документация по освоению дисциплины

ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение

Специальность 21.02.05 Земельно-имущественные отношения

Форма обучения очная

Срок получения СПО по ППССЗ 2 года 10 месяцев

Оренбург, 2021 г.

Лекция № 1(2 ч.)

Тема: «Налоговый Кодекс РФ. Законодательство о налогах и сборах».

1.Вопросы лекции:

- 1.1.Экономическая сущность налогов, история развития и становления налогов как экономической категории.
- 1.2.Налоговый кодекс РФ и нормативные акты, регулирующие отношения организаций и государства в области налогообложения.
- 1.3. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.

2.Литература.

Нормативно-правовые акты:

- 1.Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ
- 2.Приказ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
- 3.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (в ред. от 18.09.2006)
- 4.Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н
- 5.Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99» утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, с изменениями от 08.11.2010 № 142н
- 6.Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.03.2009 № 22н.)
- 7.Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (с изменениями от 26.04.2007 г.)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.
- 10.Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н) (с изменениями от 11.02.2008 г.)
- 11.Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной

приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями от 18.09.2006 г.)

Основная литература:

1. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449977>

2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450593>

Дополнительная литература:

1. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15137-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487544>

2. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468675>

3. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481950>

Перечень рекомендуемых Интернет-ресурсов:

1. <http://www.book.ru/>
 2. [www.glavbukh.ru /](http://www.glavbukh.ru/)
 3. <http://www.edu.ru> Российское образование Федеральный портал
 4. <http://www.buhsoft.ru> Программы для бухгалтерии BUH_SOFT
- Электронный ресурс
5. <http://www.buh.ru> БУХ.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера

6. www.buhgalteria.ru Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету
7. <http://www.klerk.ru> Электронная библиотека. Статьи бухгалтеру

3.Краткое содержание вопросов.

3.1.Наименование вопроса №1. Экономическая сущность налогов, история развития и становления налогов как экономической категории.

Налоги – это древнейшая экономическая категория, которая формируется вместе с формированием человеческого общества, поэтому на начальных этапах они существуют под другими названиями (жертвоприношения, подати, мзда и т.д.) В денежной форме и как экономическая категория они возникают на определенном этапе развития человеческого общества вместе со становлением и развитием государства. В настоящее время налоги – это безвозмездный регулярный денежный взнос налогоплательщика в бюджет того или иного уровня или внебюджетный фонд и используемый государством на те или иные государственные нужды.

Налоговые доходы классифицируются:

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации;
- налоги на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации;
- налоги на совокупный доход;
- налоги на имущество;
- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами;
- государственная пошлина;
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам.

Неналоговые доходы классифицируются:

- 1)доходы от внешнеэкономической деятельности;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
 - платежи при пользовании природными ресурсами;
 - доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;
 - доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
 - административные платежи и сборы;
 - штрафы, санкции, возмещение ущерба;
 - доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет;
 - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет;
 - прочие неналоговые доходы;
- 2) безвозмездные поступления:
- безвозмездные поступления от нерезидентов;
 - безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
 - безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций;
 - безвозмездные поступления от негосударственных организаций;
 - безвозмездные поступления от наднациональных организаций;
 - прочие безвозмездные поступления

3.2.Наименование вопроса №2. Налоговый кодекс РФ.
Законодательство о налогах и сборах.

С появлением государств налоги начинают носить законодательный характер, то есть, каждое государство в каждое определенное время на своей территории в законодательном порядке устанавливает свои виды налогов.

Налоговая система определяется различными видами налогов и методами их начисления. Свод законов, определяющих виды налогов, правила их начисления и передачи соответствующим государственным органам, составляет налоговое законодательство страны. В каждой стране правительство законодательно устанавливает, какие налоги, в каком размере и в какой форме взимаются в различных отраслях и сферах экономики, а также отдельных категорий граждан.

Основным документом, в котором изложены основы налогообложения в данной стране, является налоговый кодекс. На территории России Налоговый Кодекс, который вступил в действие с 1992 года и действует по сей день с изменениями и дополнениями. Он состоит из двух частей, в которых изложены основы налогообложения на территории России, и перечислены виды и особенности взимания налогов по видам бюджета. 3.5 Наименование вопроса №5.Налоговый Кодекс России. Структура и характеристика его составных частей.

Налоговый кодекс Российской Федерации начал действовать с 1992 года и действует до сих пор с изменениями и дополнениями. Он состоит из 2 частей, 26 глав и 336 статей, в которых рассмотрены основы построения налоговой системы и основные вопросы налогообложения на территории России на текущий год.

Налоговое законодательство Российской Федерации состоит:
Структура налогового законодательства Российской Федерации

- Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов;
- федеральных законов Российской Федерации по вопросам налогообложения;
- законов субъектов Российской Федерации по вопросам налогообложения;

- законов субъектов Российской Федерации о территориальных государственных внебюджетных фондах;
- муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований по вопросам налогообложения;
- иных федеральных законов, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, регулирующих налоговые правоотношения
- иных федеральных законов, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, регулирующих налоговые правоотношения.

При этом, Президент Российской Федерации издает указы, регулирующие налоговые правоотношения. Указы Президента Российской Федерации не могут противоречить Налоговому Кодексу и федеральным законам.

На основании и во исполнение настоящего Кодекса, федеральных законов, указов Президента Российской Федерации, Правительство Российской Федерации принимает нормативные правовые акты, регулирующие налоговые правоотношения.

Федеральные органы исполнительной власти принимают акты, регулирующие налоговые правоотношения.

Органы государственной власти субъектов Российской Федерации принимают нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции в соответствии с настоящим Кодексом.

Органы местного самоуправления принимают муниципальные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции в соответствии с Бюджетным Кодексом.

При этом необходимо отметить, что налоговое законодательство обладает стабильностью и подвижностью, то есть изменяется вместе с экономическими изменениями в стране.

Действие законов о налогообложении во времени:

1. Закон вступает в силу, как правило, с момента его опубликования.
2. Законы подлежат официальному опубликованию не позднее пяти дней после его подписания в установленном порядке.
3. Решения подлежат официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания в установленном порядке.

3.3. Наименование вопроса № 3. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.

Законодательство о налогах и сборах регулирует взаимоотношения между субъектами налоговых правоотношений (налогоплательщиками и сборщиками налогов), между предприятиями и отраслями экономики страны, между производственной и непроизводственной сферами экономики путем регулирования различных элементов налогов (ставки, льготы, сроки уплаты налогов и т.д.) Налоги составляют основную часть бюджета любой страны.

Совокупность организационно – правовых норм и методов управления налогообложением называется налоговой политикой. Налоговая политика осуществляется через налоговый механизм, который представляет собой совокупность организационно – правовых методов управления налогообложением. Государство придает налоговому механизму юридическую форму и регулирует его путем налогового законодательства.

Налоговая политика страны зависит от общей политики государства на данный момент. Основные направления налоговой политики РФ на ближайший период подготовлены в рамках составления проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и двухлетний плановый период являются одним из документов, которые необходимо учитывать в процессе бюджетного проектирования. Помимо решения задач в области бюджетного планирования, основные направления налоговой политики позволяют экономическим агентам определить ориентиры в налоговой сфере, что должно способствовать стабильности и

определенности условий ведения экономической деятельности на территории РФ.

Лекция № 2(2 ч.)

Тема 2: «Виды налогов и сборов в РФ. Принципы построения налоговой системы».

1 Вопросы лекции:

- 1.1.Налоговая система РФ, основные виды налогов и сборов.
- 1.2. Экономические и социальные показатели налогообложения.
- 1.3. Принципы и функции налогообложения.
- 1.4 Принципы построения налоговых систем.

2. Литература.

Нормативно-правовые акты:

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ
2. Приказ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (в ред. от 18.09.2006)
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций ПБУ 4/99» утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, с изменениями от 08.11.2010 № 142н
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.03.2009 № 22н.)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (с изменениями от 26.04.2007 г.)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н) (с изменениями от 11.02.2008 г.)

11. Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями от 18.09.2006 г.)

Основная литература:

1. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449977>

2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450593>

Дополнительная литература:

1. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15137-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487544>

2. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468675>

3. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481950>

Перечень рекомендуемых Интернет-ресурсов:

1. <http://www.book.ru/>

2. www.glavbukh.ru/
 3. <http://www.edu.ru> Российское образование Федеральный портал
 4. <http://www.buhsoft.ru> Программы для бухгалтерии BUHSOFT
- Электронный ресурс
5. <http://www.buh.ru> БУХ.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера
 6. www.buhgalteria.ru Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету
 7. <http://www.klerk.ru> Электронная библиотека. Статьи бухгалтеру

3. Краткое содержание вопросов.

3.1.Наименование вопроса №1. Налоговая система РФ, основные виды налогов.

Налоговая система — это совокупность налогов и сборов, взимаемых с плательщиков в порядке и на условиях, определенных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Необходимость налоговой системы вытекает из функциональных задач государства. Исторические особенности эволюции государственности предопределяют каждый новый этап развития налоговой системы. Таким образом, структура и организация налоговой системы страны характеризуют уровень ее государственного и экономического развития.

В РФ в соответствии с НК РФ (ч.1 ст.13)устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные, местные.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены настоящим Кодексом и обязательны к уплате на всей территории РФ, если иное не предусмотрено пунктом 7 ст.12 НК РФ.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ, если иное не предусмотрено пунктом 7 ст. 12 НК РФ.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и нормативно-правовыми актами представительных

органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях, соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено настоящим пунктом и пунктом 7 настоящей статьи.

3.2.Наименование вопроса №2. Экономические и социальные показатели налогообложения.

В соответствии с делением экономической науки на макроэкономику и микроэкономику принято выделять обобщенные макроэкономические показатели, характеризующие экономику в целом и ее крупные части, сферы, и микроэкономические показатели, относящиеся в основном к экономике компаний, корпораций, предприятий, фирм.

В структуре экономических показателей различают абсолютные, называемые также количественными, объемными, и относительные, называемые также качественными. Абсолютные, объемные показатели (в экономике в отличие от физики объемными называют любые показатели, характеризующие количество товаров, продукции, денег) выражены в натуральных или денежных единицах, таких, как штуки, вес, длина, объем, рубли, доллары. Относительные показатели представляют отношение двух показателей одинаковой или разной размерности. В первом случае это безразмерные показатели, характеризующие обычно темп изменения экономической величины или соотношения, пропорции однородных экономических величин, получаемые в результате их сравнения, измеряемые в долевом исчислении либо в процентах. Во втором случае это размерные показатели, характеризующие скорость изменения величины во времени, эффективность использования ресурсов, чувствительность величины по отношению к фактору, обусловившему ее изменение. Например, показатель эффективности автомобильного двигателя может быть измерен массой расходуемого бензина на один километр пути, а показатель отдачи капиталовложений — количеством выпускаемой продукции, приходящимся на один рубль вложений капитала.

3.3.Наименование вопроса №3. Принципы и функции налогообложения. Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. История налогов насчитывает тысячелетие. Они выступали необходимым звеном экономических отношений с момента возникновения государства и разделения общества на классы, когда не рождающиеся социально-государственные механизмы первобытного общества потребовали соответствующего финансирования.

Налоги и налоговая система- это не только источники бюджетных поступлений, но и важнейшие структурные элементы экономики рыночного типа.

Поэтому, в п. 1 ст. 3 НК РФ воспроизведена норма ст. 57 Конституции РФ о том, что «каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы». Данная норма устанавливает принцип правового характера налоговых взаимоотношений. Важно отметить, что словосочетание «каждое

лицо» объединяет физических лиц(граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства), а также юридических лиц. Далее сформулированы принципы всеобщности и равенства прав налогоплательщиков, а также необходимость учета возможностей налогоплательщиков по уплате налогов. Принцип всеобщности налогообложения устанавливает обязанность каждого члена общества участвовать в уплате налогов и исключает предоставление индивидуальных льгот и привилегий при уплате налогов.

Основная функция налогов — фискальная — состоит в том, чтобы обеспечивать государство денежными средствами. Посредством фискальной функции реализуется главное назначение налогов — формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджете и внебюджетных фондах. Собранные с помощью налогов средства расходуются государством на содержание административно-управленческого

аппарата, безопасность, реализацию внутренней и внешней политики, выплаты по государственному долгу, на социальную сферу и т.д.

Распределительная функция состоит в распределении общественных доходов между различными категориями населения. С помощью налогов происходит передача определенной части налоговых поступлений в пользу менее обеспеченных и не защищенных слоев населения.

Регулирующая функция налогов находит свое проявление в дифференциации условий налогообложения. Взимая налоги, государство всегда влияет на поведение экономических субъектов — физических и юридических лиц. Государство может устанавливать разные условия налогообложения для различных категорий плательщиков, для осуществления одних и тех же видов деятельности на отдельных территориях.

Конкретные условия налогообложения могут либо способствовать, либо препятствовать концентрации производства и капитала, повышать или сдерживать экономическую активность в отдельные периоды.

Налоги влияют на уровень и структуру совокупного спроса, они могут способствовать расширению производства в отдельных отраслях или тормозить его. Размеры налогов часто определяют не только уровень оплаты труда, но и его формы. От налогов зависит соотношение между издержками производства и ценами товаров и услуг.

Контрольная функция налогообложения:

Механизм этой функции проявляется с одной стороны в проверки эффективности хозяйствования в ней, и с другой стороны, в контроле за действительностью проводимой экономической политики государства.

Поощрительная функция налогообложения - позволяет использовать налоговые механизмы для реализации социальной политики государства путем предоставления налоговых льгот за особые заслуги граждан перед обществом.

Экологическая функция налогообложения до последнего времени была мало заметна в российской правовой действительности, поскольку проявлялась лишь в ограниченном числе отдельных норм и институтов законодательства о налогах и сборах и законодательства об охране окружающей среды.

Реализация функций налогов находит своё отражение в задачах налоговой политики государства.

Задачи налоговой политики сводятся к обеспечению государства финансовыми ресурсами; создание условий для регулирования хозяйством страны в целом; сглаживанию возникающего в процессе рыночных отношений не равенствах в уровнях доходах населения.

Можно выделить три типа налоговых политик, сложившихся в мировой практике, имеющих свои достоинства и недостатки:

- 1)политика максимальных налогов;
- 2)политика разумных налогов;
- 3)политика социальной направленности.

3.4.Наименование вопроса №4. Принципы построения налоговых систем.

Основными принципами любой системы государственного бюджета и налогов можно назвать следующие:

- единство бюджетной и налоговой системы РФ (ст. 29 БК РФ);
- разграничение доходов и расходов между уровнями РФ (ст. 30 БК РФ);
- полноты отражения доходов и расходов бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов (ст. 32 БК РФ);
- сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ);
- эффективности и экономности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ);
- общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (ст. 35 БК РФ);

- гласности (ст. 36 БК РФ);
- достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ);
- адресности и целевого характера бюджетных и налоговых средств (ст. 38 БК РФ).

В настоящее время каждая страна выбирает свой тип построения налоговой и бюджетной систем, исходя из исторически сложившихся условий хозяйствования.

Лекция № 3. (2 ч.)

Тема: « Субъекты налоговых правоотношений».

1 Вопросы лекции:

- 1.1.Налогоплательщики - юридические лица, их права и обязанности.
- 1.2.Физические лица как налогоплательщики, их права и обязанности.
- 1.3.Налоговые агенты, сборщики налогов, их права и обязанности.

2. Литература:

Нормативно-правовые акты:

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ
2. Приказ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (в ред. от 18.09.2006)
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99» утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, с изменениями от 08.11.2010 № 142н
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.03.2009 № 22н.)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-

производственных запасов» ПБУ 5/01 (с изменениями от 26.04.2007 г.)

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н) (с изменениями от 11.02.2008 г.)

11. Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями от 18.09.2006 г.)

Основная литература:

12. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449977>

13. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450593>

Дополнительная литература:

14. Мурzin, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурzin, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15137-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487544>

15. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468675>

16. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт,

2021. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481950>

Перечень рекомендуемых Интернет-ресурсов:

17. <http://www.book.ru/>
18. [www.glavbukh.ru /](http://www.glavbukh.ru/)
19. <http://www.edu.ru> Российское образование Федеральный портал
20. <http://www.buhsoft.ru> Программы для бухгалтерии BUH_SOFT
Электронный ресурс
21. <http://www.buh.ru> БУХ.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера
22. www.buhgalteria.ru Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету
23. <http://www.klerk.ru> Электронная библиотека. Статьи бухгалтеру

3 Краткое содержание вопросов.

3.1.Наименование вопроса №1.Налоплательщики-юридические лица, их права и обязанности.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и их филиалы, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы. В порядке, предусмотренном настоящим Кодексом, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

3.2.Наименование вопроса №2. Физические лица как налогоплательщики, их права и обязанности.

Налогоплательщики - физические лица признаются плательщики налогов и сборов, взаимозависимые лица, бывшестно отсутствующие лица, индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, обязанные уплачивать законно установленные налоги, вести учет своих доходов и расходов, представлять в налоговые органы документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.

Они имеют право получать бесплатную информацию о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов.

3.3.Наименование вопроса №3. Налоговые агенты, их права и обязанности.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Прием от налогоплательщиков и (или) плательщиков сборов средств в уплату налогов и (или) сборов и перечисление их в бюджет могут осуществляться государственными органами, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами, должностными лицами и организациями – сборщиками налогов и(или) сборов. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются Налоговым Кодексом, федеральными законами и принятыми в соответствии с ними законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.

Лекция № 4. (2 часа)

Тема: «Объекты налогообложения и их особенности. Порядок исчисления налогов и сборов».

1 Вопросы лекции:

1.1.Виды объектов налогообложения.

1.2. Налоговая база, налоговые ставки и другие элементы налогов

1.3. Порядок исчисления и уплаты налогов.

1.4. Права и обязанности налогоплательщиков, работодателей и налоговых агентов при исчислении и уплате налогов и сборов

2 Литература:

Нормативно-правовые акты:

24. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ

25. Приказ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

26. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (в ред. от 18.09.2006)

27. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н

28. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99» утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, с изменениями от 08.11.2010 № 142н

29. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.03.2009 № 22н.)

30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (с изменениями от 26.04.2007 г.)

31. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.

32. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.

33. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н) (с изменениями от 11.02.2008 г.)

34. Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями от 18.09.2006 г.)

Основная литература:

1. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный //

Образовательная платформа Юрайт [сайт]. —
URL: <https://urait.ru/bcode/449977>

2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450593>

Дополнительная литература:

1. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15137-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487544>

2. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468675>

3. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481950>

Перечень рекомендуемых Интернет-ресурсов:

1. <http://www.book.ru/>
2. [www.glavbukh.ru /](http://www.glavbukh.ru/)
3. <http://www.edu.ru> Российское образование Федеральный портал
4. <http://www.buhsoft.ru> Программы для бухгалтерии BUHSOFT
Электронный ресурс
5. <http://www.buh.ru> БУХ.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера
6. www.buhgalteria.ru Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету
7. <http://www.klerk.ru> Электронная библиотека. Статьи бухгалтеру

3 Краткое содержание вопросов.

3.1.Наименование вопроса №1. Виды объектов налогообложения.

Объектами налогообложения (гл. 7 ст.38) являются объекты, имеющие имущественные, стоимостные, количественные или физические характеристики:

- имущество;
- прибыль;
- стоимость реализованных товаров;
- иное экономическое основание;

Каждый налог имеет самостоятельный объект.

Имущество – виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу, в соответствии с Гражданским кодексом РФ

Реализация товаров, работ, услуг – передача на возмездной основе (в том числе обмен) права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказания услуг одним лицом другому лицу. (гл. 7 ст.39)

Доход – экономическая выгода в денежной, натуральной форме от источников РФ и за пределами РФ (ст.41,42)

Дивиденды – доход, полученный участником от организаций при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения по принадлежащим участнику акциям (долям).(ст.43)

Процент - любой заранее заявленный доход, в том числе дисконты, доходы, полученные по денежным вкладам и долговым обязательствам

Объектами налогообложения так же являются:

- O б ъ е к т
- Операции с центральным банком;
 - Стоимость отдельных видов товаров
 - Добавленная стоимость продуктов, работ, услуг
 - Пользование природными услугами
 - Игорный бизнес
 - Недра
 - Объекты животного мира и водные биологические ресурсы
 - Транспорт личного пользования

- Услуги, предоставляемые государственными учреждениями, носящие юридический характер

- Товар, перемещающийся через границу (гл.8 ст.53)

Товар - любое имущество, реализуемое, либо предназначенное для реализации, а также иное имущество, определенное ТК РФ.

Работа – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации или физических лиц.

Услуга - деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

3.2.Наименование вопроса №2. Налоговая база, налоговые ставки и другие элементы налогообложения.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров(работ, услуг),имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральных формах, включая оплату ценными бумагами.

Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации:

1)товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 настоящего Кодекса;

2)работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров, указанных в подпункте 1 настоящего пункта;

3)работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;

4)услуг по перевозке пассажиров или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов.

Другими элементами налогов, в соответствии с НК РФ, являются: налоговый период, налоговые льготы и т.д.

3.3.Наименование вопроса №3. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.

Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, а также вопросы исполнения обязанностей по уплате налогов изложены в Налоговом Кодексе РФ часть 1, гл. 8-12 ст. 44-50 , 58-79.

Обязанность возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований установленных Налоговым Кодексом РФ.

Обязанность возлагается на налогоплательщика с момента возникновения обязательств, предусматривающих уплату данного налога сбора.

Обязанность изменяется в соответствии с изменениями, вносимыми при пересмотре Налогового Кодекса, а также изменений и дополнений в соответствии с другими актами законодательства

Обязанность прекращается

- 1)С уплатой налога;
- 2)Со смертью налогоплательщика или признанием его умершим
задолженность умершего лица погашается в пределах стоимости наследственного имущества);

3) С ликвидацией организацией после всех расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Обязанность по уплате налога (исполнение) осуществляется налогоплательщиком самостоятельно на условиях и в срок установленным Налоговым Кодексом. Налогоплательщик вправе уплатить налоги досрочно (при сезонном производстве)

В случае неуплаты или неполной уплаты налогов в установленный срок, взыскание налога производится бесспорном порядке за счет имущества налогоплательщика с учетом пени и штрафов (ст. 46-48).

Сроки уплаты налогов или сборов и возможность их изменения.

Сроки устанавливаются по каждому налогу и сбору, определяются календарной датой или истечением периода исчисленного годами, кварталами, месяцами, декадами, неделями, днями, а также указанием на событие, которое должно быть совершено.

Изменением срока уплаты признается перенос установленного срока на более поздний; он может производиться под залог имущества, либо при наличии поручительства в форме отсрочки, рассрочки, налогового кредита.

При этом начисляется процент на неуплаченную сумму налога, сбора.

Срок уплаты может быть продлен от 1 до 6 месяцев по одному или нескольким налогам в случае стихийного бедствия, технологической катастрофы, задержки оплаты из бюджета, при сезонном производстве, угрозе банкротства.

Решение об изменении срока могут принимать уполномоченные органы.

3.4.Наименование вопроса №4. Права и обязанности налогоплательщиков, работодателей и налоговых агентов при исчислении и уплате налогов и сборов.

Основная обязанность налогоплательщика — уплачивать законно установленные налоги. Обязанность по уплате налога считается исполненной

налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного остатка на счете налогоплательщика. В случае если налогоплательщик имеет неисполненные требования к счету и не имеет достаточных денежных средств для удовлетворения всех требований, а также в случае отзыва платежного поручения, налог не признается уплаченным. Если обязанность по исчислению и удержанию налога возложена на налогового агента, то обязанность по уплате налога считается выполненной с момента удержания налога налоговым агентом. Неисполнение обязанности по уплате налога в установленный срок является основанием для применения мер принудительного исполнения по уплате налога.

Лекция № 5. (2 часа)

Тема: » Предприятие как основной объект бухгалтерского учета. Учетная политика фирмы».

1 Вопросы лекции:

- 1.1. Предприятия, организации, учреждении – хозяйствующие субъекты любой экономической системы, их классификация.
- 1.2. Собственность, её формы.
- 1.3. Организационно – правовые формы предприятий.
- 1.4. Учетная политика фирмы.

2. Литература:

Нормативно-правовые акты:

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ
2. Приказ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (в ред. от 18.09.2006)

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н

5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99» утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, с изменениями от 08.11.2010 № 142н

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.03.2009 № 22н.)

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (с изменениями от 26.04.2007 г.)

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н) (с изменениями от 11.02.2008 г.)

11. Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями от 18.09.2006 г.)

Основная литература:

1. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449977>

2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450593>

Дополнительная литература:

1. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Профессиональное образование). —

ISBN 978-5-534-15137-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487544>

2. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468675>

3. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481950>

Перечень рекомендуемых Интернет-ресурсов:

1. <http://www.book.ru/>
2. [www.glavbukh.ru /](http://www.glavbukh.ru/)
3. <http://www.edu.ru> Российское образование Федеральный портал
4. <http://www.buhsoft.ru> Программы для бухгалтерии BUHSOFT
Электронный ресурс
5. <http://www.buh.ru> БУХ.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера
6. www.buhgalteria.ru Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету
7. <http://www.klerk.ru> Электронная библиотека. Статьи бухгалтеру

3. Краткое содержание вопросов:

3.1. Наименование вопроса №1. Предприятия, организации, учреждении – хозяйствующие субъекты любой экономической системы, их классификация.

К 20 веку сложились различные экономические системы хозяйствования. Однако, в основе любой экономики лежит человеческий труд, организованный тем или иным образом, т.е. различные фирмы. Экономика в переводе с греческого, означает рациональное ведение хозяйства. И, если на начальных этапах развития преобладал индивидуальный труд, то в настоящее время в экономиках развитых стран ведущее место занимают различные фирмы, предприятия, учреждения, как

первичные звенья хозяйственного комплекса страны. Они подразделяются по различным признакам:

- по размерам - мелкие, средние, крупные;
- по регионам – зарубежные, российские федеральные, региональные, муниципальные, местные;
- по сферам деятельности – производственная и непроизводственная сфера, инфраструктура хозяйственного комплекса страны;
- по отраслям – промышленность, сельское хозяйство, строительство, банковское дело, страхование, торговля и т.д.

В зависимости от сферы деятельности на территории России принято различать фирмы:

- занятые производственной деятельностью – предприятия;
- занятые в непроизводственной сфере (культуре, спорте, медицине и т.д.) – организации;
- государственные – учреждения.

Таким образом, фирма (предприятие), в самом общем виде, - это имущественно обособленная хозяйственная единица, созданная для достижения каких – либо хозяйственных целей.

Форма предприятия – система норм, определяющая отношения между партнерами по предприятию (фирме), с одной стороны, и отношения этой фирмы с другими предприятиями и физическими лицами – с другой.

3.2.Наименование вопроса № 2. Собственность, её формы.

В соответствии с законодательством на территории России выделяется следующие формы собственности:

- государственная – федеральная, региональная, автономных краев и собственность областей;
- муниципальная – собственность городов, районов, собственность административных делений городов и районов;

- частная – индивидуальная собственность, семейная, коллективная, собственность нескольких коллективов;
- собственность общественных организаций – спортивных, культурных, партийных, военных;
- собственность совместных предприятий с иностранными юридическими и физическими лицами.

3.3.Наименование вопроса № 3. Организационно – правовые формы предприятий.

Любая деятельность осуществляется в рамках определенной организационной формы. Выбор формы фирмы зависит от объективных условий - сферы деятельности, наличия денежных средств, плюсами и недостатками самих форм предприятия.

Единоличное владение связано с индивидуальной предпринимательской деятельностью, направленной на получение личного дохода или прибыли. Частное (индивидуальное) предпринимательство осуществляется от своего имени и на свой риск. Единоличное владение составляет около 70% бизнеса. Индивидуальный предприниматель несет полную и неограниченную ответственность за результаты своей деятельности.

Особое место принадлежит товариществам или обществам – коллективным субъектам, осуществляющим хозяйственные операции и определяющим отношения между партнерами на основе системы норм, соглашений, договоров. Товарищества и общества могут быть как юридическими, так и неюридическими лицами, в зависимости от признания (непризнания) за товариществом свойств юридического лица (учреждение по закону, структурная оформленность, самостоятельная имущественная ответственность и т.д.). Наибольшее распространение в настоящее время получили общества на основе объединения капиталов (ООО, ОАО, ЗАО), которое предполагает только сложение капитальных средств, но не

деятельности вкладчиков: руководство и оперативное управление фирмой осуществляется специально созданными органами. В экономической практике существуют также общества с неограниченной ответственностью (ОНО), командитные общества (КО), общества с ограниченной ответственностью (ООТ), картели, синдикаты, концерны и т.д.

В зависимости от целей работы фирмы, исходя из достоинств и недостатков, правление выбирает ту или иную организационно – правовую форму работы.

3.4.Наименование вопроса №4. Учетная политика фирмы.

Каждое предприятие (фирма) в соответствии с законодательством РФ (ПБУ – 1/98 «Учетная политика организации») обязаны вести учет всех хозяйственных операций, их результатов и использованных ресурсов в денежной форме на специально разработанных формах отчетности. Регистрация хозяйственных операций в течение определенного периода в определенном порядке в системе бухгалтерских счетов на том или ином предприятии получила название учетной политики, т.е. совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с учетной политикой фирма имеет право самостоятельно устанавливать форму ведения бухгалтерского учета, методы бухгалтерского учета, технологию обработки бухгалтерской информации, внутрипроизводственный учет, контроль и отчетность.

Требования к учетной политике предприятия:

- полнота отражения фактов;
- осмотрительность при вложениях и приобретениях;
- приоритет содержания перед формой;
- непротиворечивость синтетического и аналитического учета;
- рациональность ведения учета.

В приказе (распоряжении) о принятой учетной политике утверждается:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями и другие решения.

Способы учета, подлежащие раскрытию в учетной политике предприятия:

- способы погашения стоимости основных средств и нематериальных активов;
- способы оценки оборотных активов;
- способы признания прибыли от реализации;
- способы применения счетов бухгалтерского учета;
- способы инвентаризации и другие.

Учетная политика предприятия включает разделы – организационный, технический, методологический, - и делят учетную политику на два направления: для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

Лекция 6. (2 часа.)

Тема: «Учёт труда и заработной платы».

Вопрос лекции:

1. Формы и системы оплаты труда.
- 2.. Состав фонда заработной платы.
3. Учет личного состава и использования рабочего времени, документы по учету личного состава, труда и его оплаты.

4. Синтетический учет расчетов по оплате труда.

Литература.

Нормативно-правовые акты:

8. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ

9. Приказ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (в ред. от 18.09.2006)

11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н

12. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99» утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, с изменениями от 08.11.2010 № 142н

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.03.2009 № 22н.)

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (с изменениями от 26.04.2007 г.)

15. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н) (с изменениями от 11.02.2008 г.)

18. Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями от 18.09.2006 г.)

Основная литература:

19. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный //

Образовательная платформа Юрайт [сайт]. —
URL: <https://urait.ru/bcode/449977>

20. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450593>

Дополнительная литература:

21. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15137-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487544>

22. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468675>

23. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481950>

Перечень рекомендуемых Интернет-ресурсов:

1. <http://www.book.ru/>
2. [www.glavbukh.ru /](http://www.glavbukh.ru/)
3. <http://www.edu.ru> Российское образование Федеральный портал
4. <http://www.buhsoft.ru> Программы для бухгалтерии BUHSOFT
Электронный ресурс
5. <http://www.buh.ru> БУХ.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера
6. www.buhgalteria.ru Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету
7. <http://www.klerk.ru> Электронная библиотека. Статьи бухгалтеру

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Наименование вопроса №1. .Формы и системы оплаты труда.

Под системой оплаты труда понимают способ исчисления размеров вознаграждения, подлежащего выплате работникам фирмы в соответствии с произведенными ими затратами труда или по результатам труда.

В настоящее время выделяют следующие системы оплаты труда:

- тарифная система, при которой используются тарифно – квалификационные справочники, содержащие подробные характеристики основных видов работ и указанием требований, предъявляемых к квалификации исполнителей. Оплата производится либо за отработанное время по тарифной сетке, либо за объем работ в натуральных единицах;
- бестарифная система ставит индивидуальный заработка в зависимость от результатов работы всего коллектива по коэффициентам трудового участия и квалификационного коэффициента (на малых предприятиях);
- система плавающих окладов используется в обслуживающих отраслях, когда каждый месяц формируются должностные оклады по результатам работы в предыдущий период;
- система оплаты труда на комиссионной основе применяется для временных работников по соглашениям и договорам.

При использовании тарифной системы оплаты труда выделяются две формы оплаты:

- сделенная, когда оплата зависит от объема выполненной работы и расценок за единицу продукции. Различают виды сделенной оплаты – прямая сделенная, сделано – прогрессивная, сделано – премиальная и аккордная;
- повременная, при которой согласно тарифной ставке оплачивается работа за единицу времени. Она имеет следующие виды – простая повременная и повременно – премиальная.

В соответствии с Трудовым Кодексом РФ фирма самостоятельно определяет вид, формы и системы оплаты труда, размер премий и иных поощрительных выплат. Максимальный размер выплат не ограничивается, минимальный размер оплаты труда устанавливается государством.

Правила начисления оплаты труда и дополнительных выплат регулируются трудовым законодательством и отраслевыми и ведомственными инструкциями, разработанными на основе трудового законодательства.

Заработка плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

3. 2. Наименование вопроса № 2. Состав фонда заработной платы.

Основным документом, определяющим состав фонда заработной платы и выплат социального характера, служит Инструкция о составе фонда заработной платы и выплат социального характера (утверждена Постановлением Госкомстата РФ, Минтруда РФ и ЦБ РФ от 24.11.2000г.№116) в соответствии с которой все выплаты персоналу делятся на три части:

- фонд заработной платы включает все суммы оплаты труда работников не зависимо от источников финансирования, стимулирующие и компенсирующие выплаты, натуральную оплату труда;
- выплаты социального характера – это компенсации и социальные льготы, предоставляемые работникам за счет средств фирмыб оплата путевок, страховые платежи, надбавки к пенсиям ит.д.;
- расходы, не относящиеся к фонду заработной платы и выплатам социального характера – дивиденды, командировочные расходы, авторские вознаграждения, повышение квалификации ит.д.

Источником возмещения затрат, включаемых в фонд заработной платы, могут быть чистая прибыль и включение их в себестоимость продукции, т.е. выручка от реализации.

Источником возмещения выплат социального характера, материальной помощи, премий и т.д. является нераспределенная прибыль.

3. Наименование вопроса № 3. Учет личного состава и использования рабочего времени, документы по учету личного состава, труда и его оплаты.

Для учета, отчетности и анализа весь персонал фирмы подразделяется на группы:

- промышленно – производственный персонал (ППП), подразделяющийся на рабочих и служащих (категории: руководители, специалисты, технические исполнители);
- непромышленный персонал.

Весь персонал предприятия характеризуют с точки зрения профессии, специальности и квалификации.

Профессия - определенный вид трудовой деятельности, образовавшийся в процессе общественного разделения труда и требующий специальных знаний и практических навыков.

Специальность определяется дальнейшим разделением труда в пределах профессии.

Квалификация работника определяется уровнем специальных знаний и практических навыков и характеризует степень сложности выполнения им конкретного вида работы.

По сроку использования весь персонал подразделяется на группы:

- постоянный состав, т.е. принятый на работу без указания срока;
- сезонный персонал, т.е. принятый на период сезонных работ;
- временный персонал – поступивший на работу на определенный срок.

В учете и отчетности рассчитываются списочный состав, который фиксирует количество работников на определенную дату, и среднесписочный состав, который определяется за месяц, квартал, год как среднеарифметическая величина.

Для учета личного состава, начисления и выплат заработной платы используют формы первичных учетных документов.

По учету кадров применяют первичные документы форм Т-1—Т-11а, утвержденные указанным выше постановлением Госкомстата:

Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (ф. Т-1) и приказ (распоряжение) о приеме работников на работу (ф. Т-1 а)

Личная карточка работника (ф. Т-2) и личная карточка государственного служащего (ф. Т-2ГС)

Штатное расписание (ф. Т-3)

Учетная карточка научного, научно-педагогического работника (ф. Т-4)

Приказ {распоряжение} о переводе работника на другую работу (ф. Т-5) и приказ {распоряжение} о переводе работников на другую работу (ф. Т-5а)

Приказ {распоряжение} о предоставлении отпуска работнику (ф. № Т-6) и приказ {распоряжение} о предоставлении отпуска работникам (ф. № Т-6а)

График отпусков (ф. Т-7)

Приказ {распоряжение} о прекращении действия трудового договора {контракта} с работником (ф. Т-8) и приказ {распоряжение} о прекращении действия трудового договора {контракта} с работниками (ф. Т-8а)

Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (ф. Т-9) и приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку (ф. Т-9а)

Командировочное удостоверение (ф. Т-10)

Приказ (распоряжение) о поощрении работника (ф. Т-11) и приказ (распоряжение) о поощрении работников (ф. Т-11 а)

Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. №Т- 12, № Т- 13).

Бухгалтерия открывает и ведет на каждого работника лицевой счет по ф. №Т- 54- как основной документ аналитического характера, в котором за каждый месяц в отдельности регистрируются сведения о суммах начисленной заработной платы по её видам , поощрений, компенсаций, удержаний, вычетов и суммах выдачи на руки.

3. Наименование вопроса №3. Синтетический учет расчетов с работниками по заработной плате.

Синтетический учет расчетов с работниками по заработной плате, пособиям по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и другим выплатам, предусмотренным действующим законодательством, осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», по кредиту отражается начисление всех видов выплат, а по дебету – удержания и выдача причитающихся сумм работнику.

Основным регистром для оформления расчетов с работниками по заработной плате служит расчетная ведомость (ф. №Т - 51), предназначенный для аналитического учета, так как составляется в разрезе каждого табельного номера по отдельным подразделениям фирмы, категориям работников, по видам оплаты и удержаний.

Лекция №7. (4 часа)

Тема: «Учёт собственного капитала».

1. Вопрос лекции:

1. Понятие уставного капитала, пути его формирования.
2. Учет движения уставного капитала.
3. Учет добавочного капитала.

2. Литература.

Нормативно-правовые акты:

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ
2. Приказ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (в ред. от 18.09.2006)
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99» утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, с изменениями от 08.11.2010 № 142н
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.03.2009 № 22н.)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (с изменениями от 26.04.2007 г.)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н) (с изменениями от 11.02.2008 г.)
11. Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями от 18.09.2006 г.)

Основная литература:

1. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449977>
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8.

— Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450593>

Дополнительная литература:

1. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15137-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487544>

2. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468675>

3. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481950>

Перечень рекомендуемых Интернет-ресурсов:

1. <http://www.book.ru/>
2. [www.glavbukh.ru /](http://www.glavbukh.ru/)
3. <http://www.edu.ru> Российское образование Федеральный портал
4. <http://www.buhsoft.ru> Программы для бухгалтерии BUHSOFT
Электронный ресурс
5. <http://www.buh.ru> БУХ.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера
6. www.buhgalteria.ru Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету
7. <http://www.klerk.ru> Электронная библиотека. Статьи бухгалтеру

3.. Краткое содержание вопросов:

3.1. Наименование вопроса №1. Понятие уставного капитала, пути его формирования.

Уставный капитал – совокупность денежных вкладов учредителей в имущество фирмы при её создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Складочный капитал – совокупность вкладов участников товарищества для осуществления хозяйственной деятельности.

Уставный капитал – совокупность выделенных государством или муниципалитетом основных и оборотных средств фирме (предприятию).

Таким образом, в принципе, все эти понятия собственного капитала могут и применяются как объединенное понятие «уставный капитал».

При создании новых акционерных обществ уставный капитал формируется путем выпуска и продажи ценных бумаг (акций, облигаций) или внесением имущественных долей. В соответствии с законодательством минимальный размер уставного капитала для открытого акционерного общества равен тысячекратному размеру минимальной месячной оплаты труда на дату регистрации, а закрытого акционерного общества – не менее стократного размера. Взнос и его форма каждого акционера в уставный капитал определяется учредительным договором, т.е. оплата акций и вкладов может осуществляться как деньгами, так и товарно – материальными ценностями, цennыми бумагами, имуществом или другими правами, имеющими денежную оценку. Учет уставного капитала осуществляется на пассивном счете 80 « Уставный капитал». Сальдо по счету должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах фирмы.

Аналитический учет уставного капитала обеспечивает формирование информации о типах акции, их видах, стадиях формирования уставного капитала и акционерах. Для этого на фирме возможно открытие субсчетов:

« Обыкновенные акции», «Привилегированные акции», «Подписной капитал», «Оплаченный капитал», «Изъятый капитал» и другие. Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал осуществляется на счете 75, субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

3.2.Наименование вопроса № 2. Учет движения уставного капитала.

Величина уставного капитала в процессе деятельности фирмы может изменяться. Увеличение уставного капитала фирмы может осуществляться при привлечении дополнительных средств от участников (учредителей), при дополнительном приеме участников, конвертации облигаций в акции общества, в случае дополнительной эмиссии (выпуске) акций или увеличения их номинала. При этом в бухгалтерском учете делаются соответствующие записи.

Уменьшение уставного капитала фирмы может быть в следующих случаях:

- выхода участников из состава фирмы;
- доведение размера уставного капитала до величины стоимости активов и погашения за счет него непокрытого убытка;
- снижение размеров вкладов учредителей или номинальной стоимости акций;
- выкуп собственных акций акционерным обществом с их последующим аннулированием.

При это делаются записи на счетах:

Дт 80 «Уставный капитал», Кт 75с1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»;

Дт 75 с.1, Кт 51 «Расчетные счета», 50 «Касса»; и т.д.

Записи об изменении уставного капитала в бухгалтерском учете могут осуществляться только на основании зарегистрированных изменений в учредительных документах.

К собственному капиталу относится и резервный капитал, создаваемый фирмой, и предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, погашения облигаций фирмы, для выплаты доходов инвесторам и кредиторам, если на эти цели не хватает прибыли. Фактически, это страховой фонд фирмы, который может формироваться в обязательном или добровольном порядке, если это предусмотрено учредительными документами или учетной политикой фирмы. Как правило,

размер резервного капитала должен быть не менее 5% суммы уставного капитала фирмы. Для учета резервного капитала предназначен пассивный фондовый счет 82 « Резервный капитал».

3.3.Наименование вопроса №3. Учет добавочного капитала.

Добавочный капитал не подразделяется на доли, внесенные конкретными участниками, а показывает общую собственность всех участников. Источниками формирования добавочного капитала могут быть:

- прирост стоимости имущества по переоценке;
- эмиссионный доход;
- положительные курсовые разницы, образующиеся при вкладе иностранной валюты в уставный капитал предприятия;
- средства, ассигнованные из бюджета и использованные на финансирование долгосрочных вложений некоммерческих организаций.

Средства добавочного капитала могут быть направлены:

- на погашение уценки стоимости основных средств;
- на увеличение уставного капитала;
- на распределение между учредителями фирмы;
- на погашение убытка, выявленного по результатам работы за год.

Уменьшение добавочного капитала происходит при выбытии объектов основных средств, ранее подвергавшихся дооценке, а сумма дооценки переносится на нераспределенную прибыль.

Учет операций по движению добавочного капитала отражается бухгалтерскими записями на счетах 01 «Основные средства», 83 «Прирост стоимости имущества по переоценке», 02 «Амортизация основных средств», 75 «Расчеты по вкладам в уставный капитал».

Лекция № 8 (2 часа).

Тема: «Учет финансовых результатов и использования прибыли».

1. Вопросы лекции:

1. Структура, состав и учет финансовых результатов работы фирмы.
2. Реформация баланса и учет нераспределенной прибыли.
3. Учет расчетов по налогу на прибыль.

2. Литература.

Нормативно-правовые акты:

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ
2. Приказ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (в ред. от 18.09.2006)
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99» утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, с изменениями от 08.11.2010 № 142н
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.03.2009 № 22н.)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (с изменениями от 26.04.2007 г.)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, в ред. от 27.11.2006 № 156н.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н) (с изменениями от 11.02.2008 г.)
11. Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с изменениями от 18.09.2006 г.)

Основная литература:

1. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева,

И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449977>

2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450593>

Дополнительная литература:

1. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15137-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487544>

2. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468675>

3. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481950>

Перечень рекомендуемых Интернет-ресурсов:

1. <http://www.book.ru/>
2. www.glavbukh.ru/
3. <http://www.edu.ru> Российское образование Федеральный портал
4. <http://www.buhsoft.ru> Программы для бухгалтерии BUH_SOFT
Электронный ресурс
5. <http://www.buh.ru> БУХ.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера
6. www.buhgalteria.ru Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету
7. <http://www.klerk.ru> Электронная библиотека. Статьи бухгалтеру

3.Краткое содержание вопросов.

3. 1. Наименование вопроса №1. Структура, состав и учет финансовых результатов работы фирмы.

Основным показателем финансово – хозяйственной деятельности организации является показатель прибыли (убытка), формирующимся в течение календарного года и представляющим собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации.

Основными нормативными документами, регулирующими порядок формирования финансовых результатов, являются ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Для формирования финансовых результатов работы фирмы действующим Планом счетов предусмотрены следующие счета:

- счет 90 «Продажи» - для учета доходов и расходов от обычных видов деятельности (выручка и себестоимость по лицензируемым видам деятельности, на которые открываются соответствующие субсчета);

- счет 91 «Прочие доходы и расходы» - учитываются доходы и расходы от прочих операций, которые называются ещё операционными. К ним относятся доходы (расходы) от сдачи активов в аренду, проценты и дивиденды по ценным бумагам, прибыль (убыток) от совместной деятельности и т.д. В числе прочих доходов (расходов) относятся и внереализационные доходы (расходы) – штрафы, пени, неустойки, курсовые разницы, суммы дооценки активов и прочие. К счету 91 открываются субсчета 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы», 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Прочие доходы и расходы ежемесячно списываются со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки»;

- счет 99 «Прибыли и убытки», где обобщается информация о формировании конечного финансового результата работы фирмы в отчетном году. На этом же счете осуществляется бухгалтерский учет чрезвычайных доходов (расходов), возникшим, как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийных бедствий, пожара, аварии, национализации и т. д.); причем, доходы отражаются по Кредиту,

расходы – по Дебету. Аналитический учет по счету 99 обеспечивает формирование данных для составления Отчета о прибылях и убытках.

3. 3. Наименование вопроса №3 . Реформация баланса и учет нераспределенной прибыли.

ПО окончании отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Данная операция получили название – реформация баланса. В следующем году на основании решения органа управления фирмой производится распределение данной прибыли (убытка) на выплату дивидендов, отчисление в резервные фонды, на увеличение уставного капитала и т.д.

Аналитический учет по счету 84 организуется так, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. Для этого открываются субсчета:

- 84 -1 «Прибыль, подлежащая распределению» на дивиденды и в резервный фонд;
- 84- 2 «Нераспределенная прибыль в обращении»;
- 84-3 «Нераспределенная прибыль использованная» на приобретение и создание нового имущества фирмы.

Перед реформацией баланса необходимо закрыть все субсчета к счету 90 «Продажи и счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Проведение реформации баланса связано с тем, что с начала каждого года прекращается отражение финансовых результатов прошлого года нарастающим итогом и поэтому счет по учету финансовых результатов должен быть «очищен» от предыдущих записей.

3. Наименование вопроса №3 . Учет расчетов по налогу на прибыль.

Одним из основных видов платежей за счет прибыли предприятия является уплата в бюджет налога на прибыль. В течение года суммы авансовых платежей по налогу на прибыль отражаются по Дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на прибыль» и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

С 2003 года введено в действие ПБУ 18/ 02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», которое регулирует и позволяет отражать в бухгалтерском учете и отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток) от налога на налогооблагаемую прибыль, отраженную в налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина налогооблагаемой и бухгалтерской прибыли различается вследствие несовпадения подходов к признанию доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Эти разницы в соответствии с ПБУ 18/02 подразделяются:

- постоянные, возникающие в результате превышения фактических бухгалтерских расходов над нормируемыми расходами, принимаемыми для целей налогообложения и т.д. Они приводят к формированию постоянных налоговых обязательств, приводящих к увеличению платежей налога на прибыль;

- временные разницы, возникают вследствие несовпадения моментов признания доходов или расходов в бухгалтерском и налоговом учете, что влечет возникновение отложенных налоговых обязательств (счет 77), ведущих к увеличению налога в последующих отчетных периодах.

Сумма налога, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), называется условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и рассчитывается по формулам:

Условный расход = бух. Прибыль * ставку налога на прибыль (20%);

Условный доход = бух. Убыток * ставку налога на прибыль (20%)

Сумма налога, рассчитанная для целей налогообложения, называется текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком) и рассчитывается:

Текущий налог = условный расход + постоянные налоговые обязательства + отложенный налоговый актив - отложенные налоговые обязательства.

При отсутствии постоянных и временных разниц, условный расход (доход) по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль (текущему налоговому убытку).

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет среднего профессионального образования

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ЛАБОРАТОРНЫХ И (ИЛИ) ПРАКТИЧЕСКИХ (СЕМИНАРСКИХ)
РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение

Специальность 21.02.05 Земельно-имущественные отношения

Форма обучения очная

Оренбург, 2021 г.

Методические указания по выполнению практических (семинарских) работ.

Методические указания по выполнению семинарских работ по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение» подготовлены с учетом положений гражданского кодекса, гражданского процессуального законодательства, арбитражного процессуального и земельного законодательства. При изучении дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение» ключевые вопросы курса излагаются на лекциях. Лекционный материал необходимо кратко записывать, выделяя схемы, определения, основные понятия. Особо следует обращать внимание на логику изложения материала, аргументацию, приводимые примеры. Лекционный материал является лишь основой для подготовки к практическим занятиям и для самостоятельной подготовки.

Семинарские занятия призваны помочь студентам в качественном усвоении и закреплении материала, рассмотренного на лекциях или вынесенного на самостоятельную подготовку. Семинарские занятия являются одной из форм учебных занятий и преследуют цель закрепления, углубления и контроля знаний, получаемых студентами на лекционных занятиях и самостоятельной работе.

Приступая к изучению вопросов семинарского занятия по темам курса, студенты должны:

1. ознакомиться с планом семинарского занятия
2. подготовить рекомендуемую литературу
3. изучить соответствующий нормативный материал.

Основой профессиональной подготовки студента должна быть самостоятельная проработка специальной литературы по данному курсу. К такого рода литературе относятся, прежде всего, основной учебник. Далее, по мере усвоения учебного материала следует перейти к изучению вспомогательной литературы.

Подготовка к семинарским занятиям приучает студентов к самостоятельной работе, вырабатывает у них умение связно излагать свои мысли, аргументировать их, доказывать. Готовясь к семинару, студенты составляют конспекты, делают записи в тетрадях для подготовки к семинарским занятиям, читают учебную литературу, изучают нормативно-правовые акты по предлагаемой тематике.

Все студенты готовят вопросы в соответствии с планом семинара, а на самом семинаре выступают по желанию или вызову преподавателя. При подготовке к такому семинару учащиеся получают задание преподавателя проработать и законспектировать не только обязательную учебную литературу, но и попытаться привлечь дополнительные источники.

При ответах на семинарских занятиях студентам следует обращать внимание на умение раскрывать основные положения изученной темы, на основе теоретических знаний стараться анализировать рассматриваемые процессы. Ответ студента должен быть кратким, точным последовательным, возможно, с использованием конспектов, однако,

зачитывание текста конспекта ответом не считается и оценивается неудовлетворительно. В ходе семинарского занятия необходимо внимательно слушать вводную беседу преподавателя, в ответе ориентироваться на время, отведенное для рассмотрения вопроса. Свое мнение по рассматриваемым вопросам следует излагать аргументировано, с приведением примеров, его подтверждающих.

Неотъемлемой частью работы студента с литературой является работа с нормативно-правовыми актами. Использование в самостоятельной работе оригинальных источников позволит студенту ближе познакомиться с исследованиями в изучаемой области и повысить, таким образом, практическую ценность профессиональной подготовки.

Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита.

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- учебно-методический комплекс по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение»: раздаточный материал: раздаточный материал: бланки документов;
- методическое обеспечение: план счетов бухгалтерского учета, бухгалтерские бланки.

Технические средства обучения:

- компьютер с лицензионным программным обеспечением: Open Office, Google Chrome, в том числе справочно-правовой системой «Консультант Плюс»;
- бланки документов (бухгалтерская отчетность, инвентаризационные описи, сличительные ведомости, регистры аналитического учета и др.);
- мультимедиапроектор.

ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Вид учебной работы	<i>Объем часов</i>		
	<i>Общая</i>	<i>Раздел 1</i>	<i>Раздел 2</i>
практические занятия (семинарские)	26	<i>10</i>	<i>16</i>

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов
1	2	3
Раздел 1	Налоговая система – экономическая сущность	10
Тема 1.1. Налоговый кодекс РФ, экономическая сущность налогов	Ознакомление с возникновением и становлением налогов, нормативными актами, регулирующими отношения в области налогообложения, структурой и характеристикой составных частей Налогового кодекса РФ.	2
Тема 1.2. Виды налогов и сборов в РФ, принципы построения налоговой системы	Ознакомление с принципами и функциями налогов и их особенностями и сочетаниями при формировании и решении задач налоговой политики.	4

Тема 1.3. Субъекты налоговых правоотношений, их права и обязанности, исполнение обязанностей	Рассмотрение отличительных особенностей разных категорий налогоплательщиков, агентов и сборщиков налогов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.	2
Тема 1.4. Объекты налогообложения и их особенности. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов	Ознакомление с общими элементами налогов, изучение особенностей различных объектов налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом РФ и порядком их исчисления, сроками уплаты и льготами.	2
Раздел 2.	Теоретические основы бухгалтерского учета	16
Тема 2.1. Предприятие как основной объект бухгалтерского учета. Учетная политика фирмы	Рассмотрение особенностей учетной политики фирмы, основные требования к ведению бухгалтерского учета и технологии составления бухгалтерской отчетности, ознакомление с Планом счетов бухгалтерского учета.	4
Тема 2.2. Учет труда и заработной платы	Ознакомление с формами и системами, составом фонда заработной платы, методикой расчета и учета труда и заработной платы.	4
Тема 2.3. Учет собственного капитала,	Ознакомление с особенностями учета собственного капитала,	4

капитала	основными счетами по учету собственного капитала.	
Тема 2.4. Учет финансовых результатов работы предприятия и использования прибыли	Изучение особенностей учета финансовых результатов работы предприятия, учета расчетов по налогу на прибыль.	4
	Всего	26

РАЗДЕЛ 1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУШНОСТЬ

Тема 1.1. Налоговый кодекс РФ, экономическая сущность налогов Практические занятия (2 часа)

Вопросы семинарских занятий:

1. Ознакомление с возникновением и становлением налогов
2. Ознакомление с нормативными актами, регулирующими отношения в области налогообложения, структурой и характеристикой составных частей Налогового кодекса РФ

Конкретный пример типового контрольного задания или иного материала, используемого для оценки знаний и умений

Тест

1. Налог — это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Характерные черты налога как платежа исходя из положений п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ следующие:

1. обязательность;
2. индивидуальная безвозмездность;
3. отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
4. направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований.
5. все ответы верные

3. Сущность налога — это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

4. Плательщиками налога могут быть:

- 1) только физические лица ;
- 2) только юридические лица ;

- 3) как физические, так и юридические лица ;
- 4) только налоговые резиденты РФ.

5. Главным отличием налогов от сборов, пошлин и иных налоговых платежей является:

- 1) безвозмездность ;
- 2) обязательность ;
- 3) целевой характер ;
- 4) принудительность

6. Главной функцией налогов является:

- 1) регулирующая;
- 2) стимулирующая;
- 3) фискальная;
- 4) контрольная.

7. К косвенным налогам относится:

- 1) налог на прибыль;
- 2) налог на доходы физических лиц;
- 3) акцизы;
- 4) единый социальный налог.

8. Регулирующая функция налогов проявляется через:

- а) прибыль и доходы;
- б) самофинансирование предприятий;
- в) + установление и изменение системы налогообложения;
- г) эффективность налогово-финансовых отношений.

9. 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;

10. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

+ различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов

налог и сбор – идентичные понятия

различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы

могут использоваться на строго определенные цели.

Тема 1.2. Виды налогов и сборов в РФ, принципы построения налоговой системы

Практические занятия (4 часов)

Вопросы семинарских занятий:

1. Ознакомление с принципами и функциями налогов их особенностями
2. Решении задач налоговой политики

Конкретный пример типового контрольного задания или иного материала, используемого для оценки знаний и умений

Тест

1) Чем различаются понятия «налог» и «сбор»:

1. не отличаются
2. отличаются порядком введения в действие
3. сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий

2) Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом:

1. федеральные, региональные, городские, поселковые
2. федеральные
3. федеральные, региональные и местные

3) Что такое федеральные налоги:

1. налоги, установленные НК РФ
2. налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет
3. налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ

4)Региональные налоги устанавливаются:

1. Налоговым кодексом РФ
2. Законами субъектов РФ о налогах
3. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах

5) Косвенное налогообложение - это:

1. налогообложение бремя которого несут лица или организации, уплачивающие налоги;
2. налогообложение, бремя которого должны нести физические лица, уплачивающие непосредственно данные налоги;
3. налогообложение, бремя которого должны нести лица или организации, не уплачивающие непосредственно данные налоги.

6) По ... налоги делятся на прямые и косвенные.

1. целевой направленности
2. субъекту
3. способу взимания
4. уровню бюджета

7) Собственник имущества либо дохода уплачивает ... налоги.

1. Косвенные
2. Прямые
3. Федеральные
4. Целевые

8) На какие виды делятся налоги при их ранжированию по уровню бюджета, в который они зачисляются?

1. Федеральные, региональные и местные
2. Прямые и косвенные
3. Целевые и общие
4. Регулирующие и закрепленные

9) Какие виды налогов выделяются при классификации их по уровню, т.е. по органам, которые вправе управлять налогами?

1. Региональные и местные
2. Прямые и косвенные
3. Федеральные, региональные, местные
4. Федеральные и региональные

10) На периодичные и срочные налоги делятся по:

1. уровню бюджета
2. способу отражения в бухгалтерском учете
3. процедуре установления
4. срокам уплаты

11) Выберите утверждение, которое верно описывает различия между целевыми и общими налогами.

1. Общие налоги взимаются с организаций, а целевые — с физических лиц
2. Общие налоги являются отдельной доходной статьей государственного бюджета, а целевые налоги предназначены для формирования финансового обеспечения отдельных направлений расходов бюджета

3. Целевые налоги являются отдельной доходной статьей государственного бюджета, а общие налоги предназначены для формирования финансового обеспечения отдельных направлений расходов бюджета

4. Целевые налоги взимаются с организаций, а общие — с физических лиц

12) На какие виды делятся налоги при их ранжированию по субъекту, уплачивающему налог?

1. Налоги, взимаемые с работодателей
2. Налоги, взимаемые с физических лиц
3. Налоги, взимаемые с организаций
4. Налоги, взимаемые с организаций и с физических лиц

13) Какое количество функций может быть присуще одному налогу:

- а) только одна функция;
- б) только две функции;
- в) более двух функций.

14) . Какие из представленных функций налога являются основополагающими:

- а) дисциплинарная и стимулирующая;
- б) фискальная и стимулирующая;
- в) регулирующая и контрольная.

15) Элементами налогообложения являются:

- а) налогоплательщики и субъект налогообложения;
- б) порядок исчисления налога, налогоплательщики, налоговая база и ставка, налоговый период, порядок и сроки уплаты налога;
- в) объект и субъект налогообложения.

16) К функциям налогообложения относят:

- а) информационно-контрольную;
- б) охранительную;
- в) воспитательную.

17) Система налогов и сборов в РФ – это

- а) система урегулированных нормами права складывающихся в сфере налогообложения общественных отношений между субъектами права;
- б) санкционированное государством, социально определенное, общеобязательное правило поведения, направленное на регулирование общественных отношений в сфере налогообложения, закрепляющее права и обязанности субъектов соответствующих налоговых правоотношений и являющееся критерием оценки поведения как правомерного либо неправомерного;
- в) совокупность определенным образом сгруппированных и взаимосвязанных друг с другом законно установленных налогов и сборов, взимание которых предусмотрено российским налоговым законодательством.

18) Налоги (сборы), устанавливаемые федеральными законами и законами субъектов РФ, вводимые в действие в соответствии с Налоговым кодексом РФ, законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ, являются:

- а) федеральными налогами и сборами;
- б) региональными налогами и сборами;
- в) местными налогами и сборами.

19) К объектам налогообложения относят:

- а) налоговую базу;
- б) деятельность по совершению операций по реализации товаров, работ и услуг;
- в) налоговую ставку.

20) Объектом налогообложения по налогу на прибыль организации является:

- а) прибыль;
- б) товар;
- в) выплаты.

Тема 1.3. Субъекты налоговых правоотношений, их права и обязанности, исполнение обязанностей

Практические занятия (2 часов)

1. Вопрос семинарского занятия:

1. Рассмотрение отличительных особенностей разных категорий налогоплательщиков, агентов и сборщиков налогов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Конкретный пример типового контрольного задания или иного материала, используемого для оценки знаний и умений

Дайте понятия:

1. Налоговое правонарушение
2. Налоговая декларация
3. Расчет авансового платежа. В каких случаях расчет авансового платежа представляется?

1.4. Объекты налогообложения и их особенности. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов

Практические занятия (2 часов)

1. Вопросы семинарских занятий:

- 1. Ознакомление с общими элементами налогов**
- 2. Изучение особенностей различных объектов налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом РФ и порядком их исчисления, сроками уплаты и льготами**

Конкретный пример типового контрольного задания или иного материала, используемого для оценки знаний и умений

Теоретические вопросы:

1. Какие налоги относятся к прямым, а какие — к косвенным?
2. Перечислите федеральные налоги в РФ
3. Назовите региональные и основные местные налоги в РФ
4. В чем состоят права и обязанности налогоплательщиков в РФ?
5. Дайте определение НДС.
6. Дайте определение акциза.
7. В чем заключается особенность федеральных налогов?
8. В чем заключается особенность региональных и местных налогов?
9. К каким видам налогов относятся акцизы?
10. Налог на добавленную стоимость (НДС) – это...
11. Налог на имущество организаций относится к видам налогов
12. Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.
13. Структура налоговой системы России.
14. Дайте определения налога.
15. Права и обязанности налогоплательщиков.

Раздел 2. ТЕРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Тема 2.1. Предприятие как основной объект бухгалтерского учета. Учетная политика фирмы

Практические занятия (4 часа)

1. Вопросы семинарских занятий:

1. Рассмотрение особенностей учетной политики фирмы, основные требования к ведению бухгалтерского учета и технологии составления бухгалтерской отчетности
2. Ознакомление с Планом счетов бухгалтерского учета

Конкретный пример типового контрольного задания или иного материала, используемого для оценки знаний и умений

Тест

1) Учетная политика формируется путём:

- выбора способов ведения бухгалтерского учета из нескольких, определенных стандартами;
- выбора методов ведения бухгалтерского учета;
- пересмотра Плана счетов бухгалтерского учета;
- выбора учетных регистров.

2) Основная задача бухгалтерского учета:

- Предотвращение потерь и выявление резервов;
- Повышения эффективности хозяйственной деятельности организации;
- Контроль за сохранностью имущества организации;
- **Формирование полной и достоверной информации о фактах хозяйственной жизни предприятия.**

3) Бухгалтерский учет – это система...

- быстрого, своевременного отражения хозяйственных процессов с целью воздействия на них;
- **сплошного, непрерывного и документального отражения хозяйственной деятельности организаций;**
- количественного и качественного отражения массовых явлений и хозяйственных операций;
- непрерывного и взаимосвязанного отображения экономической информации с целью управления и контроля за финансовой деятельностью предприятия.

4) Элементы метода бухгалтерского учета:

- Хозяйственные процессы;
- **Бухгалтерская документация;**
- Имущество;
- Кредитные отношения.

5)Учетная политика организации – это:

- активы организации и их место в формировании общественного продукта; принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета;
- особенности хозяйственных процессов, формирующих учетную информацию о наличии и движении объектов бухгалтерского учета.

6) В учетной политике отражается:

- должностные права и обязанности работников бухгалтерской службы организации;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- перечень материально ответственных лиц, имеющих право на получение денежных средств из кассы под отчет.

Тема 2.2. Учет труда и заработной платы

Практические занятия (4 часа)

Вопросы семинарских занятий:

1. Ознакомление с формами и системами, составом фонда заработной платы
2. Ознакомление методикой расчета и учета труда и заработной платы.

Конкретный пример типового контрольного задания или иного материала, используемого для оценки знаний и умений

Тест

1. Удержание налога на доходы отражают проводкой:
А) Д70 К69;
Б) Д68 К70;

В) Д70 К68.

2. В каком документе ведут синтетический учет з/п?

А) в журнале – ордере №10,10/1;

Б) в журнале – ордере №6;

В) в табеле учета использования рабочего времени.

3. Какой проводкой оформляются депонированные суммы з/п?

А) Д70 К76/4;

Б) Д70 К68;

В) Д76/4 К70.

4. При какой форме оплаты труда за основу берется затраченное время и тарифная ставка работника:

А) сдельная;

Б) повременная;

В) повременно – премиальная.

5. Основной документ для расчета повременной оплаты труда:

А) рапорт о выработке;

Б) расчетно – платежная ведомость;

В) табель учета использования рабочего времени.

6. Какой проводкой оформляется удержание за брак:

А) Д70 К28;

Б) Д28 К70;

В) Д70 К68.

7. На неполученные суммы зарплаты кассир составит:

А) книгу депонированной зарплаты;

Б) приходный кассовый ордер;

В) реестр невыданной зарплаты.

8. Удержание налога на доходы производится с:

А) выходного пособия;

Б) оклада работника;

В) совокупного дохода с начала года.

9. Сдельная форма оплаты труда зависит от:

А) условий труда;

Б) квалификации работника;

В) количества произведенной продукции.

10. К основной зарплате относят оплату:

- А) проработанного времени
- Б) отпусков;
- В) листков трудоспособности.

11. Удержания алиментов производят:

- А) до удержания НДФЛ;
- Б) после удержания НДФЛ;
- В) независимо от удержания налога.

12. Что отражает кредитовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

- А) невыполнение организацией обязательств перед работниками по оплате труда;
- Б) увеличение обязательств;
- В) уменьшение обязательств, а также сумму удержаний.

13. Что отражает оборот по дебету по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

- А) невыполнение организацией обязательств перед работниками по оплате труда;
- Б) увеличение обязательств;
- В) уменьшение обязательств, а также сумму удержаний.

14. Что отражает оборот по кредиту по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

- А) невыполнение организацией обязательств перед работниками по оплате труда;
- Б) увеличение обязательств;
- В) уменьшение обязательств, а также сумму удержаний.

15. Для расчетов с работником на каждого открывается:

- А) личная карточка;
- Б) инвентарная карточка;
- В) расчетная карточка.

16. Какой проводкой отражается – начисление з/п работникам, изготавливающим продукцию?

- А) Д23 К70;
- Б) Д20 К70;
- В) Д44 К70.

17. Какой проводкой отражается – начисление з/п работникам, обслуживающим основное производство?

- А) Д23 К70;
- Б) Д20 К70;
- В) Д44 К70.

18. Какой проводкой отражается – начисление з/п работникам общепроизводственных производств?

- А) Д25 К70;
- Б) Д20 К70;

В) Д44 К70.

19. Какой проводкой отражается – начисление з/п работникам, занятых продажей продукции?

А) Д23 К70;

Б) Д20 К70;

В) Д44 К70.

20. Какой проводкой отражается – начисление з/п работникам, занятым исправлением брака?

А) Д23 К70;

Б) Д20 К70;

В) Д28 К70.

Теоретические вопросы:

1. Что является основным документом для оформления расчетов с рабочими и служащими?

2. С каких сумм удерживаются алименты?

3. Как определяется налогооблагаемый доход по месту основной работы для удержания НДФЛ?

4. Назовите ставку НДФЛ.

5. Назовите основные формы оплаты труда.

6. На какие счета относят начисленную зарплату производственных рабочих?

7. За что могут удерживать из зарплаты работника?

8. Расшифруйте аббревиатуру НДФЛ.

9. Какие документы должен предоставить работник при приеме на работу?

10. Какие основные 4 группы работников выделяют?

11. На каком счете ведется синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда?

12. Для чего нужна расчетная ведомость?

13. Что такое материальная выгода?

14. Материальная выгода облагается НДФЛ?

15. Каким нормативно правовым актом регулируются трудовые взаимоотношения?

Тема 2.3. Учет собственного капитала

Практические занятия (4 часа)

Вопросы семинарских занятий:

1. Ознакомление с особенностями учета собственного капитала, основными счетами по учету собственного капитала.

Конкретный пример типового контрольного задания или иного материала, используемого для оценки знаний и умений

Тест

1. Что означает проводка – Д84 К80?

- А) увеличение уставного капитала;
- Б) уменьшение уставного капитала;
- В) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества.

2. Какая бухгалтерская запись означает начисление дивидендов акционерам?

- А) Д75/2 К84;
- Б) Д84 К75/2;
- В) Д84 К82.

3. Уставный капитал подлежит обязательному уменьшению:

- А) по желанию руководителя;
- Б) если стоимость чистых активов окажется меньше зарегистрированного размера уставного капитала;
- В) в результате потерь от стихийных бедствий.

4. Для каких организаций обязательно создание резервного капитала?

- А) общества с ограниченной ответственностью;
- Б) простого товарищества;
- В) акционерного общества.

5. Учредители организации:

- А) формируют уставный капитал;
- Б) приобретают оборотные активы;
- В) привлекают свободные средства.

6. Акционерные общества обязаны внести оставшуюся часть уставного капитала – 50% в течение:

- А) 1 года;
- Б) 5 лет;
- В) 1 месяца.

7. Для учета расчетов по вкладам в уставный капитал открывается счет:

А) счет 75;

Б) счет 80;

В) счет 84.

8. Что отражает дебетовое сальдо по счету 75 субсчету 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»?

А) сумму дебиторской задолженности учредителей;

Б) возникновение новой дебиторской задолженности учредителей;

В) сумму погашенной дебиторской задолженности учредителей.

9. Что отражает оборот по дебету по счету 75 субсчету 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»?

А) сумму дебиторской задолженности учредителей;

Б) возникновение новой дебиторской задолженности учредителей;

В) сумму погашенной дебиторской задолженности учредителей.

10. Что отражает оборот по кредиту по счету 75 субсчету 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»?

А) сумму дебиторской задолженности учредителей;

Б) возникновение новой дебиторской задолженности учредителей;

В) сумму погашенной дебиторской задолженности учредителей.

11. Для учета уставного капитала открывается счет:

А) счет 80;

Б) счет 75 субсчет 2;

В) счет 82.

12. Для учета резервного капитала открывается счет:

А) счет 80;

Б) счет 75 субсчет 2;

В) счет 82.

13. Что отражает кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал»?

А) сумму зарегистрированного уставного капитала;

Б) уменьшение уставного капитала;

В) увеличение уставного капитала.

14. Что отражает оборот по дебету по счету 80 «Уставный капитал»?

А) сумму зарегистрированного уставного капитала;

Б) уменьшение уставного капитала;

В) увеличение уставного капитала.

14. Что отражает оборот по кредиту по счету 80 «Уставный капитал»?

А) сумму зарегистрированного уставного капитала;

Б) уменьшение уставного капитала;

В) увеличение уставного капитала.

15. Что отражает кредитовое сальдо по счету 82 «Резервный капитал»?

А) сумму неиспользованного резервного капитала;

Б) использование резервного капитала;

В) увеличение величины резервного капитала.

16. Что отражает оборот по дебету по счету 82 «Резервный капитал»?

А) сумму неиспользованного резервного капитала;

Б) использование резервного капитала;

В) увеличение величины резервного капитала.

16. Что отражает оборот по кредиту по счету 82 «Резервный капитал»?

А) сумму неиспользованного резервного капитала;

Б) использование резервного капитала;

В) увеличение величины резервного капитала.

17. Создание резервного капитала осуществляется за счет:

А) чистой прибыли;

Б) добавочного капитала;

В) резервного капитала.

18. Резервный капитал предназначен:

А) для покрытия убытков;

Б) для приобретения основных средств;

В) для оплаты отпусков.

19. Какой проводкой отражается погашение убытков за счет резервного капитала:

А) Д82 К84;

Б) Д84 К82;

В) Д84 К99.

20. Какой проводкой отражается начисление дивидендов по привилегированным акциям за счет резервного капитала учредителям, работающим в организации:

А) Д82 К75/2;

Б) Д82 К70;

В) Д20 К70.

Теоретические вопросы:

1. Для каких целей создается резервный капитал?

2. Как используется резервный капитал?
3. Порядок образования и использования суммы нераспределенной прибыли.
4. За счет каких источников могут быть покрыты убытки предприятия?
5. На каком счете ведется учет расчетов с учредителями?
6. В каком виде могут выплачиваться дивиденды?
7. Как формируется уставный капитал?
8. В каких случаях уставный капитал может быть уменьшен?
9. Что такое ПАО?
10. Что такое ЗАО?
11. Что такое НАО?
12. Порядок внесения имущества учредителем в качестве вклада в уставный капитал.
13. Порядок внесения денежных средств учредителем в качестве вклада в уставный капитал.
14. Деление учредителей в зависимости от места их работы.
15. Что такое складочный капитал?

Решить задачи

№ 1.

Составить бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям:

1. Увеличена стоимость объекта основных средств в результате переоценки – 21 000руб., Д01К83
2. Чистая прибыль направлена на увеличение добавочного капитала – 7 800 руб., Д84К83
3. Доход от размещения собственных акций по цене выше номинала (эмиссионный доход) направлен на увеличение добавочного капитала – 123 000 руб., Д75К83
4. Фактически использованные целевые инвестиционные средства включены в состав добавочного капитала (в некоммерческой организации) – 12 000 руб. Д86К83

№ 2.

Составить бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям:

1. Увеличена стоимость объекта основных средств в результате переоценки – 16000руб.,
2. Чистая прибыль направлена на увеличение добавочного капитала – 6 500 руб.,
3. Доход от размещения собственных акций по цене выше номинала (эмиссионный доход) направлен на увеличение добавочного капитала – 78 000 руб.,
4. Фактически использованные целевые инвестиционные средства включены в состав добавочного капитала (в некоммерческой организации) – 8 000 руб.

Тема 2.4. Учет финансовых результатов работы предприятия и использования прибыли

Практические занятия (4 часа)

Вопросы семинарских занятий:

1. Изучение особенностей учета финансовых результатов работы предприятия
2. Изучение учета расчетов по налогу на прибыль

Конкретный пример типового контрольного задания или иного материала, используемого для оценки знаний и умений

Теоретические вопросы:

1. Как формируется прибыль организации в бухгалтерском учете?
2. Что такое финансовый результат?
3. Назовите прочие доходы организации.
4. Как рассчитать финансовый результат от основной деятельности?
5. Что такое чистые активы организации?
6. Чем теоретически убыток отличается от прибыли?
7. Что такое доходы организации?
8. Что такое расходы организации?
- 9.Какие нормативные акты регулируют содержание и порядок расчета доходов и расходов организации?
- 10.Как рассчитать финансовый результат от основной деятельности?
- 11.Как рассчитать финансовый результат от прочей деятельности?
- 12.На каком счете определяется финансовый результат от основной деятельности?
- 13.На каком счете определяется финансовый результат от прочей деятельности?
- 14.Как определяется текущий налог на прибыль?
- 15.Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства: порядок расчета и отражение в отчетности.

Задача

Отразить на счетах операции по учету прочих доходов и расходов и формированию финансовых результатов:

1. Списана прибыль, полученная от продажи продукции – 300 000 руб.,
2. Получен штраф – 2 000 руб.,
3. Списывается прибыль от продажи основного средства – 13 000 руб.,

4. Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств – 1 000 руб.,
5. Списываются убытки по аннулированным заказам – 11 000 руб.,
6. Списываются прочие доходы и расходы - ?
7. Списывается финансовый результат заключительными записями декабря - ?

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Факультет СПО**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП.07. Бухгалтерский учет и налогообложение

Специальность 21.02.05 Земельно-имущественные отношения

Специализация (профиль)

Форма обучения очная

Оренбург 2021г.

1 Организация самостоятельной работы

1.1. Организационно-методические данные дисциплины

№ п.п . .	Наименование тем	Количество часов по видам самостоятельной работы						
		вопросы, выделенные на самостоятел ьное изучение	написа ние эссе	написа ние конспе кта	написа ние рефера та	выполне ние расчетн о- графиче ской работы	разработка мультидийной презентации	подготовка аналитичес кого обзора, доклада
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Всего	6	4	2	10	4	4	2
	Раздел 1. Налоговая система – экономическая сущность							
1	Тема 1.1. Налоговый кодекс РФ, экономическая сущность налогов				2			

2	Тема 1.3. Субъекты налоговых правоотношений, их права и обязанности, исполнение обязанностей.				2			
3	Тема 1.4. Объекты налогообложения и их особенности. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.	2						
	Раздел 2. Теоретические основы бухгалтерского учета							
4	Тема 2.1. Предприятие как основной объект бухгалтерского учета. Учетная политика фирмы			4				
5	Тема 2.2. Учет труда и заработной платы.	2						
6	Тема 2.3. Учет собственного капитала			4				
7	Тема 2.4. Учет финансовых результатов работы предприятия и использования	4						

	прибыли.						
--	----------	--	--	--	--	--	--

2. Методические указания по подготовке к занятиям

2.1. Тема1.1. : Налоговый кодекс РФ. Законодательство РФ о налогах и сборах.

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания: На выполнение задания отводиться 2 часа, за которые студенту необходимо акцентировать внимание на следующем: необходимо ответить письменно на следующие вопросы:

2. В чём заключаются экономическая сущность налогов ?
3. Сформулируйте основные задачи налогообложения.
4. Перечислите основные нормативные акты, регулирующие отношения организаций и государства в области налогообложения.
5. Дайте определения налогов, сборов, пошлин.
6. Какие требования к документированию налоговых сборов вы знаете?
7. Порядок составления и обработки документов по налогообложению.
8. Особенности поступления и использования налогов бюджетами различных уровней.

Подготовка к самостоятельной работе:

Порядок оформления самостоятельной работы

Самостоятельная работа должна быть выполнена с использованием компьютера в распечатанном виде.

Работа, выполненная с использованием технических средств, печатается на одной стороне листа формата А4 (210x297 мм), соблюдая следующие размеры полей: левое – не менее 30 мм, правое – не менее 10 мм, верхнее – не менее 15 мм, нижнее – не менее 20 мм. На компьютере текст должен быть оформлен в текстовом редакторе Word for Windows версии не ниже 6.0.

Тип шрифта: Times New Roman Cyr.

Шрифт основного текста: обычный, размер 14 пт.

Шрифт заголовков разделов: полужирный, размер 16 пт.

Шрифт заголовков подпунктов: полужирный, размер 14 пт.

Межстрочный интервал: одинарный.

Абзацный отступ: 1,25 см., объем самостоятельной работы должен составлять не менее 5 распечатанных листов.

Номер страницы проставляют в правом верхнем углу без точки в конце, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту.

Опечатки и описки, обнаруженные в процессе выполнения, допускается исправлять подчисткой и закрашиванием белым корректором и нанесением в том же месте исправленного текста.

Страницы самостоятельной работы должны быть пронумерованы, в конце работы необходимо поместить список использованных источников, оформленный в соответствии с установленными стандартами описания библиографии.

Завершается оформление работы проставлением даты её выполнения и личной подписи студента.

Самостоятельная работа – один из важнейших видов работы студентов, предоставляющая собой законченное индивидуальное исследование на определенную тему.

Письменная работа по дисциплине «Бухгалтерский учёт и налогообложение» представляет собой форму взаимоувязки в учебном процессе различных экономических дисциплин – экономической теории, бухгалтерского учета, налогообложение, финансов предприятия, бухгалтерской (финансовой) отчетности и др., а также является результатом, характеризующим степень освоения изучаемого предмета.

Цель выполнения письменной работы – закрепить знания по основным теоретическим положениям дисциплины, усвоенные в процессе ее самостоятельного изучения; проверка и оценка полученных студентами теоретических знаний и практических навыков по предложенной тематике.

В процессе написания работы студентам прививаются навыки:

- самостоятельной творческой работы в подборе и анализе литературных источников;
- обобщения материалов и самостоятельного исследования рассматриваемого вопроса;
- логического, грамотного изложения результатов исследования, правильного оформления работы.

2.2. Тема 1.3.: Субъекты налоговых правоотношений, их права и обязанности, исполнение обязанности по уплате налогов различными категориями налогоплательщиков.

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания: На выполнение задания отводиться 2 часа, за которые студенту

необходимо акцентировать внимание на следующем: необходимо ответить письменно на следующие вопросы:

1. Кто является субъектами налоговых правоотношений?
2. Кто относится к резидентам РФ? Каковы их права и обязанности?
3. Кто относится к нерезидентам РФ?
4. Чем отличаются налогоплательщики, налоговые агенты и сборщики налогов?
5. Кто её является участником налоговых правоотношений на территории России?

Задания для самостоятельной работы:

Законспектировать определения категорий налогоплательщиков, посредников и сборщиков налогов, их права и обязанности. Составить схему порядка исполнения обязанности по уплате налогов различными категориями налогоплательщиков.

2.3. Тема 1.4: Объекты налогообложения и их особенности. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания: На выполнение задания отводиться 2 часа, за которые студенту необходимо акцентировать внимание на следующем: необходимо ответить письменно на следующие вопросы:

Каков состав объектов налогообложения на территории Российской Федерации?

1. Какова классификация объектов?
2. Каковы особенности различных объектов налогообложения?
3. Каковы источники получения доходов?
4. Каковы порядок исчисления и уплаты налогов в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

Задания для самостоятельной работы:

Законспектировать по Налоговому кодексу РФ основные объекты налогообложения, их особенности, а также кратко описать порядок исчисления и уплаты налогов.

2.4. Тема 2.1.: Предприятие как основной объект бухгалтерского учета. Учетная политика фирмы.

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания: На выполнение задания отводиться 2 часа, за которые студенту необходимо акцентировать внимание на следующем: необходимо ответить письменно на следующие вопросы:

Как формируются доходы бюджетов различных уровней?

1. Что относится к предприятиям, организациям и учреждениям?
2. Назовите признаки классификации фирм?
3. Какие формы собственности существуют на территории РФ?
4. Какие организационные формы предприятий действуют на территории РФ? Их достоинства и недостатки.
5. Почему именно предприятия являются основным объектом бухгалтерского учета?
6. Что такое «учетная политика фирмы» и почему в настоящее время ей предается такое большое значение?

Задания для самостоятельной работы:

Составить схему структуры хозяйственного комплекса страны, дать характеристики формам собственности и организационным формам предприятий с указанием их достоинств и недостатков.

2.5. Тема 2.2.: Учет труда и заработной платы (расчеты с персоналом по оплате труда, проводки по счету 70.) Учет представительских расходов. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания: На выполнение задания отводиться 2 часа, за которые студенту необходимо акцентировать внимание на следующем: необходимо ответить письменно на следующие вопросы:

Задачи учета труда и заработной платы.

- 1 Состав и классификация затрат.
- 2 Документальное оформление расчет основной и дополнительной заработной платы.
- 3 Учет удержаний и вычетов из заработной платы.
- 4 Синтетический учет и оформление расчетов с персоналом по выплате заработной платы.

Задания для самостоятельной работы:

Законспектировать основные хозяйственные операции по учету личного состава и использования рабочего времени, особенности доплат в связи с отклонениями от нормальных условий труда.

Законспектировать порядок выплат государственных пособий (виды пособий, размер детских пособий, размер по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам).

2.6. Тема 2.3. : Учет собственного капитала.

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания: На выполнение задания отводиться 2 часа, за которые студенту необходимо акцентировать внимание на следующем: необходимо ответить письменно на следующие вопросы:

1. Что такое активы и пассивы предприятия?
2. Что такое уставный капитал и как проводится его учет?
3. Каковы особенности учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал?
4. Как проводится учет движения уставного капитала?
5. Каков порядок учета собственных акций?
6. В чем особенности учета резервного капитала?
7. Каков порядок учета добавочного капитала?
8. Каковы документы и материалы, необходимые для учета капитала?

Задания для самостоятельной работы:

Законспектировать основные хозяйственные операции по учёту уставного капитала, резервного капитала и добавочного капитала.

2.7. Тема 2.4.: Учёт финансовых результатов и использования прибыли.

Обоснование расчета времени, затрачиваемого на выполнение задания: На выполнение задания отводиться 2 часа, за которые студенту необходимо акцентировать внимание на следующем: необходимо ответить письменно на следующие вопросы:

1. Задачи учета финансовых результатов.

2. Состав и классификация финансовых показателей работы фирмы.
3. Документальное оформление движения финансов предприятия.
4. Учет финансовых результатов.
5. Учет нераспределенной прибыли.
6. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Задания для самостоятельной работы:

Законспектировать порядок расчета и учета финансовых результатов работы фирмы, а также расчетов по налогу на прибыль предприятия.