

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФИЛИАЛ ФГБОУ ВО «ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА» В Г. НАХОДКЕ
КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА И ЭКОНОМИКИ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Рабочая программа дисциплины

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
тип ОПОП прикладной бакалавриат

Находка 2016

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 19 декабря 2013 г. N 1367)

Составитель: Ропотан С.В., ст. преподаватель кафедры МЭ

Утверждена на заседании кафедры менеджмента и экономики от 16.04.2011 г., протокол №8

Редакция 2015 г. утверждена на заседании кафедры менеджмента и экономики от 24.06.2015г., протокол № 10.

Редакция 2016 года, рассмотрена и утверждена на заседании кафедры менеджмента и экономики от «07» июня 2016 г., протокол № 10.

Заведующий кафедрой Власова Власова Е.М.

1. Цели освоения учебной дисциплины:

Основной целью изучения дисциплины «Налоговый учет» является привитие навыков использования учетной информации для формирования налоговой базы по налогу на прибыль для хозяйствующих субъектов и принятия управленческих решений на всех уровнях.

Для достижения поставленной цели студенты должны освоить:

- содержание и функции налогового учета;
- объекты, предмет и метод налогового учета;
- основы организации налогового учета в РФ;
- нормативное регулирование налогового учета;
- основное содержание и порядок ведения учета: доходов и расходов организации;
- цели и концепции налогового учета.

Формирование у студентов системы знаний об основах российского законодательства, регулирующего правоотношения, возникающие в процессе установления, введения и взимания налогов и сборов в Российской Федерации; исполнения соответствующими лицами своих налоговых обязанностей по исчислению и уплате налогов или сборов; налогового контроля и контроля за соблюдением налогового законодательства; защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, налоговых и финансовых органов, и др. участников налоговых правоотношений, в процессе налоговых споров; привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений; обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц.

Изучение особенностей ведения налогового учета в организации, овладение практическими навыками заполнения налоговых регистров и определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, подготовки налоговой отчетности для налоговых органов.

Задачи:

- уметь сгруппировать доходы и расходы организации для целей налогообложения;
- исходя из полученных доходов и произведенных расходов определить налоговую базу;
- дать предварительную оценку состояния расчетов организации по налогу на прибыль;
- уметь открыть регистры налогового учета;
- составлять налоговые расчеты по хозяйственным операциям организации;
- регистрировать хозяйственные операции, отражать их в соответствующих учетных налоговых регистрах;
- обобщать данные бухгалтерского и налогового учета, оценивать их сопоставимость;
- знать основы нормативного регулирования налогового учета в РФ;
- владеть порядком обработки учетной информации по отдельным объектам учета (от первичных документов до отчетности);
- применять элементы финансового и управленческого учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль;
- уметь использовать налоговую информацию для принятия управленческих решений;
- научиться профилактике рисков возникновения налоговых правонарушений в процессе осуществления студентами коммерческой деятельности.

- опираясь на законодательство о налогах и сборах, изучить особенности построения и принципы организации налогового учёта Российской Федерации;
- приобрести знания о формах и способах защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, налоговых органов, и др. участников налоговых правоотношений;
- изучение профилактики рисков возникновения налоговых правонарушений в процессе осуществления студентами коммерческой деятельности.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемыми результатами обучения по дисциплине, являются знания, умения, владения и/или опыт деятельности, характеризующие этапы/уровни формирования компетенций и обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы в целом. Перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины, приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Формируемые компетенции

| Название ОПОП ВО | Компетенции |
|----------------------|-------------|
| 38.03.01 «Экономика» | ПК-16 |

3 Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной программы

Дисциплина изучается как дисциплина базовой части Блока 1 "Дисциплины (модули)". Дисциплина базируется на компетенциях, сформированных на предыдущем уровне образования.

4. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу по всем формам обучения, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

| Название ОПОП | Форма обучения | Индекс | Семестр курс | Трудоемкость (З.Е.) | Объем контактной работы (час) | | | | | СРС | Форма аттестации | |
|---------------|----------------|----------|--------------|---------------------|-------------------------------|------------|------|-----|---------------|-----|------------------|-----------|
| | | | | | Всего | Аудиторная | | | Внеаудиторная | | | |
| | | | | | | лек | прак | лаб | ПА | | | КСР |
| Б-ЭУ | ОФО | Б.1.В.17 | 7 | 3 | 52 | 34 | 17 | | 1 | | 56 | А1, А2, Э |
| Б-ЭУ | ЗФО | Б.1.В.17 | 7 | 3 | 19 | 10 | 8 | | 1 | | 89 | КР, Э |

Таблица 4.2 Структура и содержание теоретической части (лекционной) учебной дисциплины.

| Раздел | Темы дисциплины | ОФО | ЗФО |
|----------|--|----------|---|
| | | Раздел 1 | 1.1 Библиотечно-информационная компетентность |
| Раздел 2 | 2.1. Тема: «Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций» | 4 | |
| | 2.2. Тема: «Учетная политика организаций для целей налогообложения» | 4 | 1 |
| | 2.3. Тема: «Объекты налогового учета по налогу на прибыль организаций». | 4 | |
| | 2.4. Тема: «Налоговые регистры» | 4 | 1 |
| | 2.5. Тема: «Автономная система налогового учета по налогу на прибыль организаций» | 4 | 1 |
| | 2.6. Тема: «Налоговый учет по НДС, НДФЛ» | 5 | 1 |
| | 2.7. Тема: «Налоговая отчетность организации.» | 5 | 1 |
| Итого: | | 34 | 6 |

Темы и содержание лекций

| № | Содержание темы |
|----------|---|
| Тема 2.1 | Тема 1. Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Понятие налогового учета в организации, его цель, задачи, предмет, нормативно-правовое регулирование. Требования к налоговому учету, принципы и возможные варианты его организации на предприятии. Элементы налогового учета: первичные учетные документы; аналитические регистры; расчет налоговой базы (налоговые декларации). Требования, предъявляемые к ним. |
| Тема 2.2 | Тема 2. Учетная политика организаций для целей налогообложения. Порядок формирования учетной политики, ее значение для организации и налоговых органов, структура учетной политики. Закрепление в учетной политике для целей налогообложения форм и методов налогового учета. Порядок принятия и изменения учетной политики в целях налогообложения. |

| | |
|-------------|--|
| Тема 2.3 | Тема 3. Объекты налогового учета по налогу на прибыль организаций. Объекты налогового учета, единицы налогового учета и имущество в налоговом учете. Доходы в налоговом учете: доходы от реализации; внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Расходы в налоговом учете: расходы, связанные с производством и реализацией, |
| | внереализационные расходы, расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Методы признания доходов и расходов при определении налога на прибыль. Прямые и косвенные расходы. Различия в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, взаимодействие бухгалтерского и налогового учета. |
| Тема 2.4 | Тема 4. Налоговые регистры Налоговая документация. Налоговые регистры разработанные Министерством Российской Федерации по налогам и сборам и разрабатываемые организацией самостоятельно. Аналитические регистры налогового учета: регистры промежуточных расчетов, регистры учета состояния единицы налогового учета, регистры учета хозяйственных операций, регистры формирования отчетных данных, регистры учета целевых средств некоммерческими организациями. |
| Тема 2.5 | Тема 5. Автономная система налогового учета по налогу на прибыль организаций Схема организации налогового учета и формирования отчетности. Организация учета доходов и учета расходов по их видам. Учет амортизируемого имущества: основных средств, нематериальных активов. Учет материальных затрат и материально-производственных запасов: сырья и материалов, покупных товаров и др. Расходы на оплату труда в бухгалтерском и налоговом учете. Учет прямых и косвенных расходов. Формирование резервов по сомнительным долгам и других резервов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Учет нормируемых расходов, перенос убытков на будущее. Регистры-расчеты, регистры учета стоимости объектов, учета доходов и расходов |
| Тема 2.6 | Тема 6. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы физических лиц. Первичные налоговые документы по НДС. Книга продаж, книга покупок, журналы выставленных и полученных счетов-фактур как регистры систематизации налоговых данных по НДС. Методы признания момента реализации для целей исчисления НДС. Состав налоговой документации по НДС. Регистры налогового учета и отчетность организации как налогового агента. |
| Тема 2.7 | Тема 7. Налоговая отчетность организаций. Налоговая отчетность организации как налогоплательщика и как налогового агента. Состав и перечень налоговой отчетности. Промежуточная и итоговая отчетность. Сроки хранения налоговой отчетности и документов, подтверждающих правильность исчисления и уплаты налогов. Порядок внесения исправлений в налоговую и бухгалтерскую отчетность. Порядок представления упрощенной декларации. |

Таблица 4.3 Структура и содержание практической части учебной дисциплины.

| Раздел | Темы дисциплины | ОФО | ЗФО |
|----------|--|----------|---|
| | | Раздел 1 | 1.1 Библиотечно-информационная компетентность |
| Раздел 2 | Тема 1. «Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций». | 2 | 1 |
| | «Тема 2. Учетная политика организаций для целей налогообложения» | 2 | 1 |
| | Тема 3. «Объекты налогового учета по налогу на прибыль организаций». | 2 | 1 |
| | Тема 4. «Налоговые регистры» | 2 | 1 |
| | Тема 5. «Автономная система налогового учета по налогу на прибыль организаций» | 2 | 1 |
| | Тема 6. «Налоговый учет по НДС, НДФЛ» | 2 | 1 |
| | Тема 7. «Налоговая отчетность организаций.» | 3 | 1 |
| | Итого: | 17 | 8 |

Темы и содержание практических занятий

| № | Содержание практических занятий |
|----------|---|
| Тема 2.1 | Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Отвечаем устно на вопросы о налоговом учете в организации, его цели, задачах, предмете, нормативно-правовом регулировании. Требования к налоговому учету, принципы и возможные варианты его организации на предприятии. Элементы налогового учета: первичные учетные документы; аналитические регистры |
| Тема 2.2 | Учетная политика организаций для целей налогообложения Закрепляем пройденный материал: самостоятельная работа: Порядок формирования учетной политики, ее значение для организации и налоговых органов, структура учетной политики. Закрепление в учетной политике для целей налогообложения форм и методов налогового учета. Порядок принятия и изменения учетной политики в целях налогообложения |
| Тема 2.3 | Тема 3. Объекты налогового учета по налогу на прибыль организаций. Отвечаем на вопросы: 1. Порядок отражения выручки от реализации товаров, работ, услуг в налоговом учете. 2. Прямые и косвенные расходы: порядок признания и распределения. 3. Расходы, учитываемые в особом порядке: убытки, связанные с реализацией основных средств, расходы на покупку земли. 4. Решение задач. |

| | |
|-------------|--|
| Тема 2.4 | Налоговые регистры. Самостоятельная работа: Требования, предъявляемые к налоговым регистрам. Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации. Практика заполнения регистров. Решаем задачи. |
| Тема 2.5 | Тема 5. Автономная система налогового учета по налогу на прибыль организаций Разбираем схемы организации налогового учета и формирования отчетности. Организация учета доходов и учета расходов по их видам. Учет амортизируемого имущества: основных средств, нематериальных активов. Учет материальных затрат и материально-производственных запасов: сырья и материалов, покупных товаров и др. Расходы на оплату труда в бухгалтерском и налоговом учете. Учет прямых и косвенных расходов. Формирование резервов по сомнительным долгам и других резервов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Учет нормируемых расходов, перенос убытков на будущее. Регистры-расчеты, регистры учета стоимости объектов, учета доходов и расходов |
| Тема 2.6 | Тема 6. Налоговый учет по НДС, НДФЛ. Заполняем самостоятельно первичные налоговые документы по НДС. Книга продаж, книга покупок, журналы выставленных и полученных счетов-фактур как регистры систематизации налоговых данных по НДС. Методы признания момента реализации для целей исчисления НДС. Состав налоговой документации по НДФЛ: регистры налогового учета и отчетность организации как налогового агента. Решаем задачи. |
| Тема 2.7 | Тема 7. Налоговая отчетность организаций. Составляем самостоятельно налоговую отчетность организации как налогоплательщика и как налогового агента. Состав и перечень налоговой отчетности. Промежуточная и итоговая отчетность. Сроки хранения налоговой отчетности и документов, подтверждающих правильность исчисления и уплаты налогов. Порядок внесения исправлений в налоговую и бухгалтерскую отчетность. Порядок представления упрощенной декларации. Решаем задачи. |

5. Образовательные технологии

Таблица 5.1. Образовательные технологии

| ОПОП | Семестр/ модуль | Вид занятия, аттестация ¹ | Используемые образовательные технологии |
|----------------|--------------------|--|--|
| Налоговый учет | 7 | Лек. | Сопровождение лекций показом визуального материала при помощи мультимедийного оборудования и диапроектора Презентационного курса по дисциплине «Налоговый учет», СПС «Консультант+», 1С Предприятие, версия 8.2 |
| | | ПЗ | Решение задач, составление схемы корреспонденции счетов. Сопровождение практик показом визуального материала при помощи мультимедийного оборудования и диапроектора Презентационного курса по дисциплине «Налоговый учет», СПС «Консультант+», 1С Предприятие, версия 8.2. |
| | | СРС | Для бакалавров в качестве самостоятельной работы предполагается, закрепление лекционного и практического материала, подготовка докладов и сообщений, выполнения домашних заданий, создание презентаций. Групповая работа над ситуационными проектами. |

6 Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, самостоятельной работы магистров/бакалавров, промежуточной аттестации, учебно-методическое обеспечение СРС

Контроль успеваемости бакалавров осуществляется в соответствии с рейтинговой системой оценки знаний студентов .

Текущий контроль предполагает:

- проверку уровня самостоятельной подготовки студента при выполнении практического задания;

- опросы и дискуссии по основным моментам изучаемой темы.

Промежуточный контроль предусматривает:

- проведение и оценка практических работ по блокам изученного материала;

- тестирование остаточных знаний (предварительные аттестации).

Итоговый контроль знаний бакалавров осуществляется при проведении зачетов, экзамена.

Таблица 6.3. Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

| № | Содержание вопросов | | |
|-------------|---|-----|-----|
| | | ОФО | ЗФО |
| Тема 2.1 | Тема 1. Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Отвечаем на вопросы, тесты. Решаем задачи. | 14 | 22 |
| Тема 2.2 | Тема 2. Учетная политика организаций для целей налогообложения Отвечаем на вопросы, тесты. Решаем задачи. | 14 | 22 |
| Тема 2.3 | Тема 3. Объекты налогового учета по налогу на прибыль организаций Отвечаем на вопросы, тесты. Решаем задачи | 14 | 22 |
| Тема 2.4 | Тема 4. Налоговые регистры. Отвечаем на вопросы, тесты. Решаем задачи. | 15 | 22 |
| Тема 2.5 | Тема 5. Автономная система налогового учета по налогу на прибыль организаций Отвечаем на вопросы, тесты. Решаем задачи. | 15 | 23 |
| Тема 2.6 | Тема 6. Налоговый учет по НДС, НДФЛ. Отвечаем на вопросы, тесты. Решаем задачи. | 15 | 23 |
| Тема 2.7 | Тема 7. Налоговая отчетность организаций Отвечаем на вопросы, тесты. Решаем задачи | 15 | 23 |

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модуля)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине созданы фонды оценочных средств.

Перечень примерных вопросов для промежуточной аттестации

1. Понятие, цели и функции налогового учета.
2. Этапы становления и развития налогового учета в России.
3. Объекты налогового учета.
4. Варианты организации налогового учета в российских организациях.
5. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
6. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.
7. Модели организации бухгалтерского и налогового учета.
8. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
9. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
10. Налоговый учет прямых и косвенных расходов.
11. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
12. Современные проблемы налогового учета внереализационных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете.

13. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль.
14. Условия перехода на ЕСХН.
15. Расчет налоговой базы ЕСХН.
16. Особенности налогового учета доходов.
17. Особенности налогового учета расходов.
18. Особенности налогового учета основных средств.
19. Организация налогового учета при ЕСХН.
20. Понятие и состав налоговой отчетности.
21. Общие требования к формам налоговых деклараций.
22. Способы представления налоговой отчетности.
23. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
24. Состав и содержание налоговой декларации по ЕСХН.
25. Совершенствование налоговой отчетности по налогу на прибыль.
26. Способы снижения налоговых платежей.
27. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки.
28. Факторы, определяющие выбор режима налогообложения.
29. Анализ налоговой нагрузки.
30. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения в сельскохозяйственных организациях.
31. Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения.
32. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к оптимизации налога на прибыль.
33. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения в организациях, уплачивающих ЕСХН.
34. Цели, задачи и сфера применения ПБУ 18/02.
35. Порядок формирования и учет показателей в соответствии с ПБУ 18/02.
36. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.
37. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.
38. Причины возникновения отложенных налогов в международной практике.
39. Методы учета отложенных налогов в международной практике.
40. Методология практического расчета отложенных налогов в соответствии с МСФО.
41. Сближение стандартов по учету отложенных налогов.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуль 2)

Таблица 7.1. Основная литература

| № | | |
|--------------|--|------|
| Наименование | год | |
| 1 | Налоговый Кодекс Российской Федерации, части 1 и 2:»ИКФ» «ЭКМОС»- М. 2012 | 2013 |
| 2 | Налоги и налогообложение в РФ : Уч.пос. / А.З.Дадашев - М.: Вуз. уч.: НИЦ Инфра-М, 2013 - 240 с. | 2013 |
| 3 | Налоги и налогообложение. Практикум: Уч. пос./О.И.Базилевич - М.: Вузов. учеб.: ИНФРА-М, 2013-285с. | 2013 |
| 4 | Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос./М.Я.Погорелова - РИОР: Инфра-М, 2013-208с.(ВО) | 2013 |
| 5 | «Учет и отчетность индивидуального предпринимателя» Т.Беликова | 2013 |

| | | |
|----|---|------|
| 6 | «Теория налогообложения» Продвинутый курс: учебник для студентов вузов. И.А.Майбуров | 2013 |
| 7 | Налоги и налогообложение: Теория и практика: учебник для студентов вузов. В.Г.Пансков | 2013 |
| 8 | Бухгалтерский учет. Сборник задач: Уч.пос. / Е.А.Кыштымова - М.:ИД ФОРУМ:НИЦ ИНФРА-М,2013 -208с.(ВО) | 2013 |
| 9 | Бухгалтерский финансовый учет: Уч. пос./ Ю.А.Бабаев - 2 изд. М.: ИД РИОР, 2013-170с.(ВПО: Бакалавр.) | |
| 10 | Бухгалтерский учет: Уч. / Н.П. Кондраков - 4 изд. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 681 с.(ВО: Бакалавр.) | 2013 |
| 11 | Бухгалтерский учет: Уч. / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 717 с.(ВО:Бакалавр.) | 2013 |
| 12 | Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету : учеб. пособие для вузов / У.Ю. Блинова, Е.Н. Апанасенко. - Изд. 2-е. - 2013, М. : КноРус - (Бакалавриат) | 2013 |
| 13 | «Все о счетах бухгалтерского учета» Т. Беликова, Л.Минаева | 2014 |
| 14 | Налоги и налоговая система РФ: Учебное пособие для студентов вузов. Л.И. Гончаренко, Н.С. Горбова, И.В.Липатова | 2012 |
| 15 | «План счетов бухгалтерского учета. Комментарии к применению» Я. Соколов, В.Патров, Г. Соболева, Н.Карзаева | 2013 |
| 16 | «Бухгалтерский финансовый учет». Н. Кондраков. | 2015 |
| 17 | «Баланс для начинающих» 3-е издание М.Медведев | 2012 |
| 18 | «Бухгалтерский учет с нуля» А. Гартвиг | 2013 |
| 19 | «Бухгалтерский финансовый учет». Ю. Леевик | 2012 |
| 20 | «Все ПБУ (положения по бухгалтерскому учету) с комментариями 2-е издание» Т. Беликова, Л. Минаева | 2014 |
| 21 | «Все о заработной плате и кадрах. 2-е издание обновленное» Т. Беликова, Л. Минаева | 2012 |

9. Перечень ресурсов информационно - телекоммуникационной сети «Интернет»

ЭБС «Юрайт»: <http://www.biblio-online.ru/>

ЭБС «Рукопт»: <http://www.rucont.ru/>

Ресурс Цифровые учебные материалы <http://abc.vvsu.ru/>

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

В специализированных аудиториях ВГУЭС филиала города Находки, оснащенных спецоборудованием для проведения лекционных занятий (средства мультимедиа аудитории 308, 309,407,409,410 и для проведения лабораторного практикума размещены (стенды, модели, макеты, информационно-измерительные системы, оборудование. В процессе обучения в лабораториях (501, 502,503,504, 506,507,508) в ЦИТ и при проведении практических работ используются программные средства и информационные технологии для изучения дисциплины «Налоговый учет» такие как: «Консультант+», 1С Предприятие, 1С Бухгалтерия, дается их краткая характеристика в

части назначения, установки и эксплуатации. Использование технических и электронных средства обучения и контроля знаний студентов (фрагменты фильмов, комплекты плакатов, наглядных пособий, контролирующих программ и демонстрационных установок), предусмотрено методической концепцией преподавания дисциплины «Налоговый учет», реализуемой на кафедре.

11 Глоссарий

ИЗБЕЖАНИЕ НАЛОГОВ — легальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на использовании законодательно предоставленных возможностей в области налогового законодательства, путем изменения своей деятельности.

КОРПОРАТИВНОЕ НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ — налоговое планирование для юридических лиц и групп граждан (организаций).

НАЛОГОВЫЙ ДОМИЦИЛЬ (fiscal domicile) - совокупность определенных признаков, необходимых для признания субъекта налогоплательщиком.

НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ - процесс, связанных с достижением определенных пропорций всех финансовых аспектов сделки или проекта.

НАЛОГОВОЕ РЕЗИДЕНТСТВО - понятие, определяющее налоговую юрисдикцию на территории которой несетя конечная налоговая ответственность налогоплательщика, т.е. налогоплательщик-резидент облагается налогами на все доходы и имущество из всех источников, включая доходы и за пределами данной налоговой юрисдикции. Ее резидентство не зависит от гражданства либо национальной принадлежности налогоплательщика.

НАЛОГОВЫЙ СУВЕРЕНИТЕТ - право любого государства устанавливать любые налоги на любые источники доходов, т.к. или иначе связанные с этим государством, проводить любую налоговую политику в своих национальных границах.

НАЛОГОВАЯ ЮРИСДИКЦИЯ - территория, на которой действуют самостоятельные налоговые законы.

ПЕРСОНАЛЬНОЕ (ИНДИВИДУАЛЬНОЕ) НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ — налоговое планирование для физических лиц или семей, частных предпринимателей.

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ — нелегальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на уголовно наказуемом сознательном использовании методов сокрытия учета доходов и имущества от налоговых органов, а также искажения бухгалтерской и налоговой отчетности.

ДВОЙНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ — 1) экономическое двойное налогообложение — обложение одного и того же дохода дважды разными налогами. Например, если заработная плата работника облагается подоходным налогом, то налог на фонд заработной платы предприятия, в который входит и эта заработная плата, приводит к ее двойному налогообложению; 2) международное двойное налогообложение — обложение одного и того же дохода идентичным налогом в разных странах. Например, у гражданина, работающего за границей, налог на его доход может взиматься в стране его гражданства и за рубежом, чего желательно избегать.

ДЕНЕЖНЫЕ АГРЕГАТЫ — виды денег и денежных средств, отличающиеся друг от друга степенью ликвидности, то есть возможностью быстрого превращения в наличные деньги. Показатели структуры денежной массы. Состав денежных агрегатов различен по странам. Чаще всего используются агрегаты М0 (наличные деньги), М1 (наличные деньги, чеки, вклады до востребования), М2 (наличные деньги, чеки, вклады до

востребования и небольшие срочные вклады), МЗ (наличные деньги, чеки, вклады), L (наличные деньги, чеки, вклады, ценные бумаги).

КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ — налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и не зависящие от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами). Производители и продавцы выступают в роли сборщиков налогов, уполномоченных на то государством, а покупатель становится плательщиком этого налога. Наиболее распространены косвенные налоги в виде акцизов, налога с продаж, пошлин, таможенных сборов.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ — взимаемый с предприятий налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, исчисляемую в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей. Ряд товаров, услуг, видов деятельности частично или полностью освобождается от налога на добавленную стоимость.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ОТ ДЕНЕЖНЫХ КАПИТАЛОВ — вид налога, которым могут облагаться дивиденды и проценты, получаемые от акций и облигаций, проценты по банковским вкладам, выигрыши по займам.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, подоходный налог с физических лиц — налог, которым облагается сумма совокупного дохода граждан в денежном исчислении за истекший год. Частично взимается с ежемесячных и текущих доходов в виде разовых выплат. Подоходным налогом облагаются доходы, превосходящие необлагаемый минимум. Относится к числу прогрессивных, налогов, ставка которого обычно увеличивается ступенчатым образом по мере роста величины годового дохода. В России имеется ряд льгот по уплате подоходного налога, в частности, от него освобождены доходы по пенсиям.

НАЛОГ НА НЕРАСПРЕДЕЛЕННУЮ ПРИБЫЛЬ — налагается на нераспределенную на дивиденды часть прибыли акционерных компаний, страховых обществ, банков и других организаций-налогоплательщиков, выплачивающих дивиденды. Дополняет более общий налог на прибыль корпораций.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ корпораций — существующий во всех странах с рыночной экономикой налог на доходы юридических лиц, взимаемый по пропорциональным ставкам. Объектом налогообложения является валовая прибыль компаний за вычетом отдельных видов расходов и скидок (дивидендов, расходов, на расширение производства, выплат процентов по задолженности, убытков, расходов на научно-исследовательские работы, на рекламу и представительство).

НАЛОГ НА ПРИРОСТ КАПИТАЛА — налог на доходы физических и юридических лиц, полученные от имущественных сделок в виде продажи, дарения, обмена имущества, предоставления его в пользование другим лицам.

НАЛОГ НА ПРОДАЖУ — налог, устанавливаемый в процентах к стоимости (цене) продаваемых товаров и услуг. Разновидность акциза.

НАЛОГ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ корпораций — дополнительный налог на прибыль, величина которого намного превышает установленные нормы прибыли.

НАЛОГ НА СОБСТВЕННОСТЬ — налог на недвижимость (землю и здания) и на личную имущественную собственность.

НАЛОГ НА ЦЕННЫЕ БУМАГИ — налог, взимаемый с эмитентов акций, облигаций и других ценных бумаг, а также налог на биржевые сделки.

НАЛОГ НА ЭКСПОРТ И ИМПОРТ — налог, уплачиваемый экспортерами и импортерами в процентах к стоимости экспортируемых и импортируемых товаров.

НАЛОГ С НАСЛЕДСТВА И ДАРЕНИЙ — налог, уплачиваемый физическими и юридическими лицами при переходе имущества от одного лица к другому по праву наследования либо в виде дарения.

НАЛОГ С ОБОРОТА — налог в виде процента от цены произведенных внутри страны, а иногда и импортных товаров, взимаемый в государственный бюджет по мере торговой реализации этих товаров. Относится к числу косвенных налогов. Широко использовался в Советском Союзе, где составлял основную долю поступлений в государственный бюджет. Разновидностью налога с оборота стал налог на добавленную стоимость.

НАЛОГИ — обязательные платежи, взимаемые центральными и местными органами государственной власти с физических и юридических лиц; основной источник средств, поступающих в государственный бюджет. Одновременно налоги служат одним из средств регулирования экономических процессов, хозяйственной жизни. По уровню взимания налоги делятся на федеральные, республиканские и местные. По виду объектов налогообложения налоги делятся на прямые, взимаемые непосредственно с дохода (подходный налог, налог на прибыль, заработную плату и ее прирост), и косвенные — в виде надбавок к цене товаров и услуг (акцизные сборы, налог с продаж, частично налог на добавленную стоимость). Налоги и налоговые ставки различны в разных странах и периодически изменяются.

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ — официальное заявление налогоплательщика о полученных им подлежащих налогообложению доходах за определенный период времени и распространяющихся на них налоговых скидках и льготах. Налоговые декларации служат одной из форм установления величины подлежащего уплате налога и контроля за уплатой налогов со стороны налоговой инспекции. На основе налоговых деклараций облагаются доходы предпринимателей, лиц свободных профессий и взимается дополнительная (прогрессивная) часть подходного налога с физических лиц.

НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ — государственные органы, призванные следить за своевременной и полной уплатой налогов, применять меры наказания к лицам, уклоняющимся от уплаты налогов, способствовать нормальному функционированию налоговой системы, вести налоговую документацию.

НАЛОГОВАЯ ОГОВОРКА — условие во внешнеторговых контрактах, договорах об оказании услуг, кредитных соглашениях, устанавливающее, что каждая из договаривающихся сторон обязуется оплатить за свой счет все налоги и сборы, полагающиеся по данной сделке на территории своей страны. Налоговая оговорка регулирует отношения между экспортерами и импортерами по поводу уплаты налогов.

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА — система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения. Включает установление круга налогоплательщиков и объектов налогообложения, видов применяемых налогов, величин налоговых ставок и налоговых льгот и т.д.

НАЛОГОВАЯ ПОЛИЦИЯ — государственная организация, призванная способствовать деятельности налоговой инспекции, выявлять и привлекать к ответственности наиболее крупных и злостных неплательщиков налогов.

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА — совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов.

НАЛОГОВАЯ СТАВКА — величина налога в расчете на единицу налогообложения. Если налог взимается с доходов в денежной форме, то налоговая ставка устанавливается в виде процента с облагаемого налогом дохода. Налоговые ставки могут также устанавливаться в виде денежной суммы, приходящейся на один объект налогообложения или на показатель, характеризующий этот объект, например налог на транспортное средство, или с единицы земельной площади, с кубического сантиметра объема двигательной установки. Различают твердые налоговые ставки — устанавливаются в абсолютной сумме независимо от величины дохода (реальные налоги), пропорциональные ставки — действуют в одинаковом проценте к доходу вне зависимости от его величины (пропорциональное обложение) и прогрессивные ставки — возрастают по мере роста облагаемого дохода (прогрессивное обложение).

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО — совокупность правовых норм, устанавливающих виды налогов, действующих в стране, налоговые ставки, порядок взимания налогов, налоговые льготы. Налоговое законодательство регулирует отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением налоговых обязательств, устанавливает налоговые санкции. Обычно налоговое законодательство входит в компетенцию высших законодательных органов страны, но в определенных пределах нормы налогового регулирования устанавливают и высшие исполнительные органы в лице правительства или министерства финансов.

НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ — установленный законом срок, в течение которого определенная группа предприятий, фирм, организаций освобождается от уплаты того или иного налога.

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ — частичное или полное освобождение определенного круга физических и юридических лиц от уплаты налогов. Чаще всего такие льготы устанавливаются для благотворительных организаций, инвалидов, пенсионеров, детских и образовательных учреждений, предприятий, осуществляющих деятельность, крайне необходимую в интересах государства, предприятий и предпринимателей в сфере малого бизнеса, предприятий, оказавшихся в крайне тяжелом финансовом положении по независящим от них причинам.

НАЛОГОВЫЕ УБЕЖИЩА, гавани — территории, на которых относительно низок уровень налогов и действуют налоговые льготы, отсутствующие в других местах.

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ — юридические и физические лица, которые в соответствии с законом обязаны уплачивать налоги.

НАРЯД — документ, которым устанавливается производственное задание непосредственным исполнителям (рабочему, звену или бригаде работников). Наряд выдается до начала работы и содержит перечень работ, нормы расходования времени на их выполнение, расценки, формы и общую сумму оплаты.

НАТУРАЛЬНЫЙ НАЛОГ — налог, взимаемый в натуральной форме. В советский период государство прибегало к натуральному налогу на колхозы и крестьянские хозяйства, взимаемому продукцией сельскохозяйственного производства.

НЕОБЛАГАЕМЫЙ МИНИМУМ — минимальный доход, не облагаемый подоходным налогом.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ — основной вид прямых налогов, взимаемый в виде процента с доходов юридических и физических лиц.

ПОШЛИНЫ — особый вид налогов и сборов, взимаемых государством в лице государственных органов с юридических и физических лиц за определенные виды услуг (при заключении договоров об аренде, передаче ценных бумаг, регистрации предприятий,

оформлении наследства, провозе товаров через границу и в ряде других случаев). Пошлины обычно существуют в виде регистрационных и гербовых сборов, почтовых, таможенных, судебных, наследственных, патентных, биржевых пошлин.

ПРЕФЕРЕНЦИИ (от ср.-век. лат. *praeferentia* — предпочтение) — преимущества, льготы, предоставляемые отдельным государствам, предприятиям, организациям для поддержки определенных видов деятельности; осуществляются в форме снижения налогов, скидок с таможенных пошлин, освобождения от платежей, предоставления выгодных кредитов. Преференции предоставляются государством и носят адресный характер. В отношениях между государствами преференции предоставляются как на началах взаимности, так и в одностороннем порядке.

ПРИБЫЛЬ — превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров. Это один из наиболее важных показателей финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятий и предпринимателей. Прибыль исчисляется как разность между выручкой от реализации продукта хозяйственной деятельности и суммой затрат факторов производства на эту деятельность в денежном выражении. Различают полную, общую прибыль, называемую валовой (балансовой прибылью), и чистую (расчетную) прибыль, остающуюся после уплаты из валовой прибыли налогов и отчислений.

ПРОПОРЦИОНАЛЬНОЕ ОБЛОЖЕНИЕ налогами — система налогообложения, при которой налоговые ставки устанавливаются в едином проценте к доходу налогоплательщика независимо от его величины.

ПРЯМЫЕ НАЛОГИ — налоги, взимаемые непосредственно с доходов и имущества налогоплательщика. К таким налогам относятся подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль, налог на имущество.

ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ, затраты — расходы, непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг; производственные расходы, включаемые в себестоимость продукции, в прямые издержки производства.

СБОРЫ — виды обязательных налогов (платежей), которые вносятся предприятиями и гражданами в порядке оплаты услуг, оказываемых им государственными органами.

ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТ — прибыль от банковского предпринимательства за вычетом взаимных платежей из прибыли.

ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЙ НАЛОГ — налог на физических и юридических лиц, вводимый государством в чрезвычайных ситуациях.