

Московский государственный университет им. М.В.Ломоносова

ФАКУЛЬТЕТ

Московская Школа Экономики

ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Москва

2013

Учебная программа по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение» составлена в соответствии с требованиями к обязательному минимуму и уровню подготовки магистра экономики Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению 080100.68 «Экономика», а также учебным планом факультета.

Авторы программы:

Грунина Н.Ю.

Безрукова Е.Н.

РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. Цели и задачи дисциплины, ее общая характеристика:

В соответствии с назначением основной целью курса «Бухгалтерский учет и налогообложение» является изучение студентами проблем современного бухгалтерского учета и налогообложения.

Задачи курса «Бухгалтерский учет и налогообложение».

а) в сфере расчетно-экономической деятельности:

- ознакомить с подготовкой исходных данных на основе информации бухгалтерского учета для проведения расчетов экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

- обучить проводить расчеты экономических показателей на основе типовых методик бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности, с учетом действующей нормативно-правовой базы;

- сформировать практические навыки составления экономических разделов планов предприятий различных форм собственности;

- сформировать практические навыки расчетов с иностранными покупателями и поставщиками при исполнении внешнеторговых контрактов;

- овладение первичными практическими навыками расчета налогов.

б) в сфере аналитической, научно-исследовательской деятельности:

- обучить поиску информации бухгалтерского учета по полученному заданию, сбору и анализу данных бухгалтерского учета, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;

- обучить обработке массивов данных бухгалтерского учета в соответствии с поставленной задачей, анализу, оценке, интерпретации полученных результатов и обоснованию выводов;

- обучить подготовке бухгалтерской отчетности и анализу ее основных показателей.

в) в сфере организационно-управленческой деятельности:

- подготовить к участию в разработке вариантов управленческих решений, обоснованию их выбора на основе информации бухгалтерского учета (в том числе учета внешнеэкономической деятельности) с учетом рисков и возможных социально-экономических последствий принимаемых решений;

- подготовить к организации выполнения поручного этапа работы, связанного с формированием информации бухгалтерского учета и налогообложения;

- подготовить к управлению малыми коллективами и группами, сформированными для реализации конкретного экономического проекта, требующего предоставления информации бухгалтерского учета и налогообложения.

г) в сфере педагогической деятельности:

- ознакомить с особенностями преподавания основ бухгалтерского учета и налогообложения в учреждениях системы высшего и среднего профессионального образования.

1.2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Программа разработана в соответствии с требованиями ФГОС по направлению «Экономика» и соответствует требованиям учебного плана Московского государственного университета им. М.В.Ломоносова.

Курс «Бухгалтерский учет и налогообложение» является дисциплиной, читаемой в первом семестре 2 курса магистратуры по направлению «Финансовая экономика».

Курс «Бухгалтерский учет и налогообложение» предназначен для формирования *компетентного подхода* и приобретения практических навыков ведения бухгалтерского учета в коммерческой организации. *Методика преподавания* включает: лекции, практические занятия, работа в режиме on-line с полнотекстовой правовой системой «КонсультантПлюс», самостоятельные и контрольные работы, тестирования. Преподавание курса

«Бухгалтерский учет и налогообложение» предусматривает использование в учебном процессе компьютерных технологий (слайдов в программе Power Point).

1.3. Требования к результатам освоения дисциплины:

В результате изучения дисциплины студенты должны:

- 1) Знать уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета (в том числе учета внешнеэкономической деятельности) и налогообложения; место и роль бухгалтерского учета и налогообложения в информационной системе управления коммерческой организацией; систему бухгалтерских счетов.
- 2) Уметь отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета; проводить оценку экспортных и импортных операций организации; рассчитывать курсовые разницы по валютным операциям.
- 3) Владеть практическими навыками работы с документацией бухгалтерского учета; формировать и анализировать информацию, необходимую для принятия эффективных управленческих решений в сфере бухгалтерского учета, внешнеэкономической деятельности и налогообложения.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

1) Общекультурные:

- овладение культурой мышления, способностью обобщения, анализа, восприятия информации, постановки цели и выбора путей ее достижения;
- способность понимать движущие силы и закономерности исторического развития бухгалтерского учета и налогообложения;
- умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;
- готовность к кооперации с коллегами, работе в коллективе;
- способность находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность;
- способность к саморазвитию, повышению своей квалификации и мастерства;

- осознание социальной значимости своей будущей профессии, обладание высокой мотивации к выполнению профессиональной деятельности;

- способность понимать сущность и значение информации в развитии современного информационного общества, сознавать опасности и угрозы, возникающие в этом процессе, соблюдать основные требования информационной безопасности;

- владение навыками работы с компьютером как средством управления информацией, способность работать с информацией в глобальных компьютерных сетях.

2) Профессиональные:

а) в сфере расчетно-экономической деятельности:

- способность собирать и анализировать исходные данные бухгалтерского учета, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

- способность самостоятельно получать и формировать данные, необходимые для расчета налогов;

- способность на основе типовых методик бухгалтерского учета ВЭД и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие внешнеэкономическую деятельность хозяйствующих субъектов;

- способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

б) в сфере аналитической, научно-исследовательской деятельности:

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных бухгалтерского учета, необходимых для решения поставленных экономических задач;

- способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;

- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности

предприятий различных форм собственности, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

- способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач бухгалтерского учета ВЭД современные технические средства и информационные технологии.

в) в сфере организационно-управленческой деятельности:

- способность организовывать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного проекта, требующего информацию бухгалтерского учета, учета ВЭД и налогообложения;

- способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии;

г) в сфере педагогической деятельности:

- способность преподавать бухгалтерский учет и налогообложение в образовательных учреждениях различного уровня, используя существующие программы и учебно-методические материалы;

- способность принимать участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение».

РАЗДЕЛ II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем дисциплины и виды учебной работы.

	Академические часы	Зачетные единицы
Общая трудоемкость	72	
Аудиторная работа	36	
Лекции	6	
Практические занятия / семинары	28	
Аудиторная контрольная работа	2	
Самостоятельная работа, всего	36	
<i>в том числе</i>		
Внеаудиторные самостоятельные работы	18	
Самоподготовка (самостоятельное)		2

изучение лекционного материала и материала учебников, подготовка к практическим занятиям, текущему контролю и т.д.)	18	
Виды промежуточной аттестации зачет		

2.2. Содержательный план курса «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Наименование тем	Количество часов (в академических часах)			
	Лекции	Семинары	Самост. Работа	Всего часов
Раздел I. Финансовая отчетность организации				
<u>Тема 1.1.</u> Бухгалтерский баланс организаций	0,5	3	2	5,5
<u>Тема 1.2.</u> Отчет о финансовых результатах	0,5	3	2	5,5
<u>Тема 1.3</u> Учет финансовых результатов и использования прибыли.	0,5	2	2	4,5
<u>Тема 1.4.</u> Приложения к отчетности.	0,5	2	4	6,5
<u>Тема 1.5.</u> Учет расчетов с покупателями и поставщиками по внутренним договорам и контрактам.	0,5	2	2	4,5
<i>Итого по разделу I.</i>	2,5	12	12	26,5
Раздел II. Учет внешнеэкономической деятельности				
<u>Тема 2.1.</u> Валютное регулирование и особенности	0,5	2	2	4

учета ВЭД.				
<u>Тема 2.2.</u> Учет экспортных товаров. Учет накладных расходов по экспорту.	0,5	2	4	8
<u>Тема 2.3.</u> Учет импортных операций. Формирование себестоимости импортного товара.	0,5	2	4	8
<u>Тема 2.4.</u> Учет расчетов с иностранными покупателями и поставщиками.	0,5	2	2	4
<i>Итого по разделу II.</i>	2	8	12	22
Раздел III. Основы налогообложения				
<u>Тема 3.1.</u> Налог на прибыль организаций	0,5	3	4	8
<u>Тема 3.2.</u> Налог на добавленную стоимость	0,5	3	4	8
<u>Тема 3.3.</u> Акцизы	0,5	4	4	8
<i>Итого по разделу III.</i>	1,5	10	12	23,5
Всего по курсу	6	28	36	72

2.3. Содержание курса «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Тема 1.1. Бухгалтерский баланс организации

Понятие баланса, его значение и функции. Классификация имущества организации по составу и размещению. Классификация имущества по источникам образования. Структура баланса организации, характеристика основных статей. Валюта баланса. Виды балансов. Влияние хозяйственных операций на изменения в балансе.

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

- 1) По каким направлениям классифицируется имущество организации?
- 2) Охарактеризуйте источники образования имущества организации.
- 3) В чем заключается назначение бухгалтерского баланса?
- 4) Какова структура бухгалтерского баланса?
- 5) Дайте характеристику внеоборотных активов.
- 6) Что относится к оборотным активам?
- 7) Какие статьи баланса образуют собственный капитал?
- 8) Какие статьи баланса входят в заемный капитал?
- 9) Какие виды балансов вы знаете?
- 10) Опишите влияние хозяйственных операций на изменения в балансе.

Литература для подготовки по теме.

Основная литература:

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012.

Дополнительная литература (официальные документы):

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43 н (ред. от 08.11.2010).
2. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в последней редакции).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. www.minfin.ru
3. www.buhgalteria.ru
4. www.glavbukh.ru
5. www.msfo-mag.ru

Тема 1.2. Отчет о финансовых результатах

Понятие отчета о финансовых результатах, его значение и функции. Структура отчета о финансовых результатах организации, характеристика основных статей.

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

- 1) По каким направлениям классифицируются доходы и расходы организации?
- 2) В чем заключается назначение отчета о финансовых результатах?
- 3) Какова структура отчета о финансовых результатах?

Литература для подготовки по теме.

Основная литература:

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012.

Дополнительная литература (официальные документы):

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43 н (ред. от 08.11.2010).
2. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в последней редакции).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. www.minfin.ru
3. www.buhgalteria.ru
4. www.glavbukh.ru
5. www.msfo-mag.ru

Тема 1.3 Учет финансовых результатов и использования прибыли.

Структура и порядок формирования финансовых результатов организации. Состав прибылей и убытков. Прочие доходы и расходы, и их учет. Прибыли и убытки отчетного периода, использование прибыли. Синтетический учет финансовых результатов и использования прибыли. Распределение прибыли и учет расчетов с учредителями и акционерами. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02).

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

- 1) Каковы основные задачи бухгалтерского учета финансовых результатов организации?
- 2) Расскажите о порядке формирования финансовых результатов.
- 3) Что входит в состав бухгалтерской прибыли?
- 4) Что включают прочие доходы и расходы?
- 5) Перечислите основные бухгалтерские счета по учету финансовых результатов.
- 6) Какие вы знаете виды прибыли?
- 7) Как отражается на счетах бухгалтерского учета реформация баланса?
- 8) Какие основные направления использования прибыли вы знаете?
- 9) Как отражаются в бухгалтерском учете расчеты с учредителями?
- 10) Каким образом отражается учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль?

Литература для подготовки по теме.

Основная литература:

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012.

Дополнительная литература (официальные документы):

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации (ПБУ 9/99)». Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 08.10.10).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)». Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 24.12.2010).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. www.minfin.ru
3. www.buhgalteria.ru
4. www.glavbukh.ru
5. www.msfo-mag.ru

Тема 1.4. Приложения к отчетности.

Содержание отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, их значение и функции. Структура отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, характеристика основных статей.

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

- 1) По каким направлениям классифицируется капитал организации?
- 2) В чем заключается назначение отчета об изменениях капитала?
- 3) Какова структура отчета об изменениях капитала?
- 4) По каким направлениям классифицируются денежные средства организации в отчете о движении денежных средств?
- 5) В чем заключается назначение отчета о движении денежных средств?
- 6) Какова структура отчета о движении денежных средств?

Литература для подготовки по теме.

Основная литература:

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012.

Дополнительная литература (официальные документы):

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43 н (ред. от 08.11.2010).
2. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в последней редакции).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. www.minfin.ru
3. www.buhgalteria.ru
4. www.glavbukh.ru
5. www.msfo-mag.ru

Тема 1.5. Учет расчетов с покупателями и поставщиками по внутренним договорам и контрактам.

Задачи учета выполнения поставки и реализации товаров. Оперативный учет заключения и выполнения контрактов. Документальное оформление операций по отгрузке и продаже товаров. Учет расчетов с покупателями и поставщиками при различных формах их осуществления и видов платежей. Учет НДС. Схема бухгалтерских проводок.

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

- 1) Сформулируйте основные задачи учета выполнения поставки и продажи товаров покупателям.
- 2) Назовите основные нормативные документы, отражающие процесс продажи товаров.
- 3) Объясните роль и значение контракта для бухгалтерского учета товаров.
- 4) Дайте общую схему бухгалтерских проводок при расчетах и поставщиками и покупателями.
- 5) В чем особенности учета расчетов с покупателями по авансам?
- 6) Как определяется финансовый результат при продаже товаров и реализации услуг?

Литература для подготовки по теме.

Основная литература:

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012.

Дополнительная литература (официальные документы):

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации (ПБУ 9/99)». Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 08.10.10).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. www.minfin.ru
3. www.buhgalteria.ru
4. www.glavbukh.ru
5. www.msfo-mag.ru

Тема 2.1. Валютное регулирование и особенности учета ВЭД.

Понятие валютных операций. Виды валютных операций. Законодательное и нормативное регулирование ВЭД. Валютный и таможенный контроль во внешнеэкономической деятельности предприятий. Оценка и порядок отражения в учете имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Понятие курсовой разницы. Образование курсовых разниц, методы учета курсовых разниц. Цели, задачи и особенности бухгалтерского учета операций в иностранной валюте. Учет продажи и покупки иностранной валюты. Состав затрат при экспорте и импорте товаров и услуг. Документы, используемые во внешнеэкономической деятельности. Организация построения бухгалтерского учета в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. Учетная политика организации.

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

- 1) Дайте определение понятия «валютная операция»?

- 2) Каковы основные методы государственного регулирования ВЭД?
- 3) Назовите основные нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет в ВЭД.
- 4) Перечислите цели, задачи и особенности бухгалтерского учета операций в иностранной валюте.
- 5) Расскажите, как осуществляется оценка и порядок отражения в бухгалтерском учете имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
- 6) Какие статьи бухгалтерской отчетности, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по курсу Банка России на дату составления отчетности?
- 7) Объясните понятие «курсовая разница» и порядок ее образования.
- 8) Дайте характеристику денежных средств организации в иностранной валюте.

Литература для подготовки по теме.

Основная литература:

1. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / А.П. Бархатов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К.», 2013.
2. Каспина Р.Г. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности организаций: учебник / Р.Г. Каспина, Л.А. Плотникова. М.: Издательство Рид Групп, 2012.
3. Лупикова Е.В. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Е.В. Лупикова, Н.К. Пашук. – М.: Издательство КНОРУС, 2012.

Дополнительная литература (официальные документы):

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 06.12.2011).

3. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ (в последней редакции).
4. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ред. от 16.04.2010).
5. Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 № 5003-1 (ред. от 06.12.2011).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)». Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. www.minfin.ru
3. www.buhgalteria.ru
4. www.glavbukh.ru
5. www.msfo-mag.ru

Тема 2.2. Учет экспортных товаров. Учет накладных расходов по экспорту.

Задачи и организация учета экспортных товаров и накладных расходов по экспорту. Оценка экспортных товаров. Товарная партия и признаки, определяющие партию, как учетную единицу. Учет производства экспортных товаров. Синтетический и аналитический учет экспортных товаров на всех этапах их движения от поставщиков до иностранных покупателей. Учет товаров в местах их нахождения. Документальное оформление движения экспортных товаров. Экспорт товаров по прямому контракту между российским поставщиком и иностранным покупателем. Учет накладных расходов по экспорту. Классификация накладных расходов. Документация по накладным расходам и учет расчетов с транспортными, экспедиторскими, страховыми и прочими российскими и иностранными обслуживающими организациями. Учет таможенных платежей по экспорту. Порядок учета, оплаты и списания накладных расходов по экспорту.

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

- 1) Назовите цели, задачи и особенности отражения экспортных операций в бухгалтерском учете.
- 2) Объясните, как производится оценка и учет экспортных товаров.
- 3) Охарактеризуйте синтетический и аналитический учет экспортных товаров.
- 4) Как отражается в бухгалтерском учете выпуск экспортных товаров из производства?
- 5) Расскажите о формировании себестоимости экспортного товара.
- 6) Перечислите основные задачи учета накладных расходов по экспорту.
- 7) Как классифицируются накладные расходы по экспорту?
- 8) Что включается в состав накладных расходов по экспорту, и от каких факторов он зависит?
- 9) Проиллюстрируйте порядок учета накладных расходов по экспорту.
- 10) Как производится учет таможенных платежей по экспорту?

Литература для подготовки по теме.

Основная литература:

1. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / А.П. Бархатов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К.», 2013.
2. Каспина Р.Г. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности организаций: учебник / Р.Г. Каспина, Л.А. Плотникова. М.: Издательство Рид Групп, 2012.
3. Лупикова Е.В. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Е.В. Лупикова, Н.К. Пашук. – М.: Издательство КНОРУС, 2012.

Дополнительная литература (официальные документы):

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)». Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 08.11.2010).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)». Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010).
3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. www.minfin.ru
3. www.buhgalteria.ru
4. www.glavbukh.ru
5. www.msfo-mag.ru

Тема 2.3. Учет импортных операций. Формирование себестоимости импортного товара.

Цели и задачи учета импортных операций. Общая схема учета импортных операций. Формирование себестоимости импортного товара. Учет таможенных сборов, пошлин, акцизов, НДС по импортным операциям. Оценка импортных товаров. Документация по учету импортных товаров на различных этапах их движения от иностранных поставщиков к российским заказчикам. Синтетический и аналитический учет импортных товаров. Учет приобретения импортных товаров по прямому контракту с иностранным поставщиком. Учет накладных расходов по импорту. Задачи учета накладных расходов по импорту. Классификация накладных расходов по импорту. Влияние накладных расходов на формирование себестоимости импортных товаров. Счета бухгалтерского учета накладных расходов.

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

- 1) Сформулируйте основные задачи учета импортных операций.

- 2) Назовите основные нормативные документы, отражающие процесс приобретения импортных товаров.
- 3) Дайте общую схему бухгалтерских проводок при импорте товаров.
- 4) Объясните, как производится формирование себестоимости импортных товаров.
- 5) Расскажите об учете таможенных платежей и налогов при импорте товаров.
- 6) Перечислите основные задачи учета накладных расходов по импорту.
- 7) Что включается в состав накладных расходов по импорту?
- 8) Каким образом накладные расходы влияют на формирование себестоимости импортных товаров?
- 9) Как происходит учет импортных товаров на различных этапах их движения?
- 10) Охарактеризуйте особенности синтетического и аналитического учета импортных товаров.

Литература для подготовки по теме.

Основная литература:

1. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / А.П. Бархатов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К.», 2007.
2. Каспина Р.Г. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности организаций: учебник / Р.Г. Каспина, Л.А. Плотникова. М.: Издательство Рид Групп, 2012.
3. Лупикова Е.В. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Е.В. Лупикова, Н.К. Пашук. – М.: Издательство КНОРУС, 2012.

Дополнительная литература (официальные документы):

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)». Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 08.11.2010).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)». Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010).
3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. E-library.
2. справочная правовая система «КонсультантПлюс».
3. www.minfin.ru
4. www.buhgalteria.ru
5. www.glavbukh.ru
www.msfo-mag.ru

Тема 2.4. Учет расчетов с иностранными покупателями и поставщиками.

Задачи учета выполнения поставки и реализации экспортных товаров. Оперативный учет заключения и выполнения контрактов с иностранными покупателями и поставщиками. Документальное оформление операций по отгрузке и продаже товаров иностранным покупателям, а также по приобретению импортных материальных ценностей. Учет расчетов с иностранными покупателями и поставщиками при различных формах их осуществления и видов платежей: инкассо, аккредитив, открытый счет, коммерческий кредит. Учет расчетов с иностранными покупателями и поставщиками по авансам.

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

- 1) Сформулируйте основные задачи учета выполнения поставки и продажи экспортных товаров иностранным покупателям.
- 2) Назовите основные нормативные документы, отражающие процесс продажи экспортных товаров.
- 3) Объясните роль и значение контракта для бухгалтерского учета экспорта товаров.
- 4) Дайте общую схему бухгалтерских проводок при экспорте товаров.

- 5) Какие формы расчетов применяются при экспорте товаров?
- 6) В чем особенности учета расчетов с иностранными покупателями по авансам?
- 7) Проиллюстрируйте учет расчетов с иностранными покупателями по коммерческому кредиту.
- 8) Охарактеризуйте бухгалтерские счета, отражающие учет продажи экспортных товаров и расчетов с иностранными покупателями.
- 9) Каковы особенности учета НДС при вывозе товаров в режиме экспорта?
- 10) Как определяется финансовый результат при продаже экспортных товаров и экспорте услуг?
- 11) Сформулируйте основные задачи учета расчетов с иностранными поставщиками импортных товаров.
- 12) Объясните роль и значение контракта для бухгалтерского учета импорта товаров.
- 13) Какие формы расчетов применяются при импорте товаров?
- 14) В чем особенности учета расчетов с иностранными поставщиками импортных товаров по авансам?
- 15) Проиллюстрируйте учет расчетов с иностранными поставщиками по инкассо и открытому счету.
- 16) Проиллюстрируйте учет расчетов с иностранными поставщиками по аккредитиву.
- 17) Проиллюстрируйте учет расчетов с иностранными поставщиками по коммерческому кредиту.
- 18) Охарактеризуйте бухгалтерские счета, отражающие учет расчетов с иностранными поставщиками импортных товаров.
- 19) Каковы особенности учета НДС при продаже импортных товаров на внутреннем рынке?
- 20) Как определяется финансовый результат при продаже импортных товаров российским покупателям?

Литература для подготовки по теме.

Основная литература:

1. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / А.П. Бархатов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К.», 2013.

2. Каспина Р.Г. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности организаций: учебник / Р.Г. Каспина, Л.А. Плотникова. М.: Издательство Рид Групп, 2012.
3. Лупикова Е.В. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Е.В. Лукинова, Н.К. Пашук. – М.: Издательство КНОРУС, 2012.

Дополнительная литература (официальные документы):

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации (ПБУ 9/99)».
Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 08.10.10).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. www.minfin.ru
3. www.buhgalteria.ru
4. www.glavbukh.ru
5. www.msfo-mag.ru

Тема 3.1. Налог на прибыль организаций

Понятие прибыли и дохода. Источники правового регулирования налогообложения прибыли. Субъекты налогообложения. Объект налогообложения - прибыль от реализации продукции, работ, услуг и имущественных прав. Прибыль от внереализационных операций, особенности налогообложения. Группировка доходов и расходов. Критерии признания расходов для целей налогообложения. Дата признания доходов и расходов. Убытки. Особенности признания убытков по отдельным операциям. Налоговая база, формирование налогооблагаемой базы по начислению и при определении базы по кассовому методу. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления и сроки

уплаты налога. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц. Налоговый учет.

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

- 1) Налогоплательщики.
- 2) Объект налогообложения.
- 3) Критерии признания доходов и расходов.
- 4) Классификация доходов.
- 5) Классификация расходов.
- 6) Доходы и расходы, связанные с реализацией.
- 7) Содержание внереализационных доходов и расходов.
- 8) Доходы и расходы, не признаваемые при формировании налогооблагаемой базы.
- 9) Определение налоговой базы.
- 10) Перенос полученных убытков.
- 11) Налоговые ставки.
- 12) Налоговый и отчетный период.
- 13) Порядок исчисления и уплаты налога.

Литература для подготовки по теме.

Основная литература:

Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. – М.: Юрайт-Издат, 2012.

Нормативно-правовые документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (в последней редакции).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (в последней редакции).

Программное обеспечение, базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. <http://minfin.ru/ru/>
2. <http://www.nalog.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/> – Справочно-правовая система КонсультантПлюс.

Тема 3.2. Налог на добавленную стоимость

Понятие налога на добавленную стоимость. Источники правового регулирования налога на добавленную стоимость. Субъекты налогообложения. Объект налогообложения. Определение реализации товаров, работ, услуг. Место реализации товаров. Место реализации работ (услуг). Налогооблагаемая база. Момент определения налоговой базы. Исчисление налога на добавленную стоимость, принимаемого к зачету. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Счет – фактура. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога. Исчисление налога на добавленную стоимость по отдельным видам операций. Особенности применения налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров (работ, услуг).

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

- 1) Методы расчета НДС.
- 2) Субъекты налогообложения.
- 3) Особенности определения объекта налогообложения.

- 4) Определение налоговой базы.
- 5) Определение налоговой базы по товарам, ввозимым на территорию РФ.
- 6) Налоговые вычеты и условия их применения.
- 7) Особенности применения НДС российскими экспортерами товаров.
- 8) Льготы по НДС.
- 9) Сроки и порядок уплаты НДС.
- 10) Порядок возмещения налога.

Литература для подготовки по теме.

Основная литература:

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. – М.: Юрайт-Издат, 2012.

Нормативно-правовые документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (в последней редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (в последней редакции).

Программное обеспечение, базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. <http://minfin.ru/ru/>
2. <http://www.nalog.ru/>
3. <http://www.consultant.ru//> – Справочно-правовая система КонсультантПлюс.

Тема 3.3. Акцизы

Понятие, элементы налога. Субъекты налогообложения. Объект налогообложения.

Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы.

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

- 1) Методы расчета.
- 2) Субъекты налогообложения.
- 3) Особенности определения объекта налогообложения.
- 4) Определение налоговой базы.
- 5) Определение налоговой базы по товарам, ввозимым на территорию РФ.
- 6) Сроки и порядок уплаты.

Литература для подготовки по теме

Основная литература:

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. – М.: Юрайт-Издат, 2012.

Нормативно-правовые документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (в последней редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (в последней редакции).

Программное обеспечение, базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. <http://minfin.ru/ru/>
2. <http://www.nalog.ru/>
3. <http://www.consultant.ru/> – Справочно-правовая система КонсультантПлюс.

2.4 Оценочные средства для текущего контроля успеваемости промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

- Образец письменной контрольной работы для текущего контроля и промежуточной аттестации:

Задание. Открыть и закрыть счета, составить регистрационный журнал, разнести операции по счетам бухгалтерского учета, составить баланс на конец отчетного периода.

Содержание ситуации:

Российское предприятие закупило по импорту оборудование на условиях FOB порт страны продавца. Форма расчетов – аккредитив. Контрактная стоимость товара 250000 долларов США. Акцептованы и оплачены счета: за фрахт 14000 долларов США; страхование 10000 долларов США. Получены документы, подтверждающие списание денежных средств с аккредитива. Товар поступил на региональную таможню, растаможен. Таможенные сборы составили 20000 рублей, таможенная пошлина – 10%, акциз – 5%; НДС 18%.

Курсы валюты (руб. за 1 доллар США):

курс ЦБ на начало отчетного периода – 30 руб.

курс ЦБ на конец отчетного периода – 30,5 руб.

курс ЦБ на дату оформления ГТД – 30,8 руб.

курс ЦБ на дату перехода права собственности – 30,9 руб.

курс ЦБ на дату открытия аккредитива – 30,6 руб.

курс ЦБ на дату списания средств с аккредитива – 30,1 руб.

курс ЦБ на дату акцепта и оплаты накладных расходов – 30,5 руб.

Баланс

(в тыс. руб.)

<i>Актив</i>	<i>На начало отчетного</i>	<i>На конец отчетного</i>	<i>Пассив</i>	<i>На начало отчетного</i>	<i>На конец отчетного</i>
--------------	----------------------------	---------------------------	---------------	----------------------------	---------------------------

	<i>периода</i>	<i>периода</i>		<i>периода</i>	<i>периода</i>
Основные средства	700		Уставный капитал	10800	
Товары	900		Нераспределенная прибыль	3500	
Расчетный счет	3500		Краткосрочные ссуды		
Валютный счет	12000		Поставщики	2200	
Покупатели	1200				
<i>Баланс</i>	<i>18300</i>		<i>Баланс</i>	<i>18300</i>	

Остатки в валюте по статьям баланса на начало периода:

Валютный счет – 400000 долларов США

Покупатели – 40000 долларов США

Поставщики – 60000 долларов США.

- Образец текста для текущего контроля и промежуточной аттестации:

Тест. Выбрать правильный ответ, сформулировать хозяйственный операции, отразить корреспонденцию счетов.

№	Содержание операции	Д-т	К-т
1.	Оплачен таможенный сбор за экспортный товар	76	51
		76	52
		44	52
2.	Списаны накладные расходы по экспорту	90	44
		99	44
		44	52
3.	Выявлен отрицательный финансовый результат от экспортной сделки	99	45
		99	90
		45	97

4.	Оплачена таможенная пошлина по экспортным операциям	44	52
		44	76
		76	51
5.	Передано банку для продажи часть экспортной выручки	62	52
		57	52
		51	57
6.		90	44
7.	Выписан счет иностранному покупателю за экспортный товар, отгруженный из российского порта. Форма расчетов - аккредитив	52	55
		51	90
		62	90
8.	Поступила рублевая выручка от продажи валюты	51	91
		51	55
		51	52
9.		26	71
10.	Начислено комиссионное вознаграждение комитентов в пользу комиссионера		

РАЗДЕЛ III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КУРСА

3.1. Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы, написанию курсовых работ и информационно-аналитических справок.

Задания по выполнению самостоятельной работы аналогичны заданиям аудиторной контрольной работы.

Курсовые работы, рефераты и информационно-аналитические справки по данному курсу учебным планом не предусмотрены.

3.2. Критерии знаний и компетенций.

Виды работы	Знания и компетенции, проверяемые в процессе выполнения данного вида работы	Доля вида работы в итоговой оценке
Внеаудиторная самостоятельная работа № 1	Отчетность организации	20%
Внеаудиторная самостоятельная работа № 2	Учет внешнеторговых операций	30%
Контрольная работа № 3	Расчет налога на прибыль, НДС и акцизов.	30%
Работа на семинаре	Ответы на вопросы преподавателя по теме семинара, выполнение домашних заданий, основанных на лекционном материале.	20%

РАЗДЕЛ IV. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.

4.1. Список учебно-лабораторного оборудования.

Для чтения лекций по данному курсу используется компьютер и проектор для демонстрации слайдов.