

УДК 657
ББК 65.052
С-32

Рецензент - кандидат экономических наук Т.А. Терентьева

- С-32** **Сергеева, О.В.**
Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: методические указания к практическим занятиям/
О.В. Сергеева; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2011 – 96 с.

Методические указания к практическим занятиям предназначены для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» и по направлению подготовки 080100.62 «Экономика», по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» при изучении дисциплины «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей». Методические указания предназначены для студентов очной, очно-заочной и заочной форм обучения.

С

УДК 657
ББК 65.052
© Сергеева О.В., 2011
© ОГУ, 2011

Содержание

Введение.....	5
1 Законодательная и нормативная базы, регламентирующие учет налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.....	7
1.1 Методические указания	7
1.2 Вопросы для самоконтроля	7
1.3 Задания.....	8
1.4 Задания для самостоятельной работы.....	10
2 Виды налогооблагаемых показателей и их классификация.....	11
2.1 Методические указания.....	11
2.2 Вопросы для самоконтроля.....	11
2.3 Задания.....	12
2.4 Задания для самостоятельной работы	13
3 Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.....	14
3.1 Методические указания.....	14
3.2 Вопросы для самоконтроля.....	15
3.3 Задания.....	15
4 Учетная политика организации в целях налогообложения. Пути оптимизации	17
4.1 Методические указания.....	17
4.2 Вопросы для самоконтроля	18
4.3 Задания.....	18
4.4 Задания для самостоятельной работы.....	20
5 Учет налогооблагаемой прибыли.....	22
5.1 Методические указания	22
5.2 Вопросы для самоконтроля.....	24
5.3 Задания.....	25
5.3 Задания для самостоятельной работы.....	34
6 Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества.....	38

6.1 Методические указания.....	38
6.2 Вопросы для самоконтроля	41
6.3 Задания.....	42
6.4 Задания для самостоятельной работы.....	47
7 Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права.....	50
7.1 Методические указания.....	50
7.2 Вопросы для самоконтроля	53
7.3 Задания.....	54
7.4 Задания для самостоятельной работы.....	61
8 Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ.....	63
8.1 Методические указания.....	63
8.2 Вопросы для самоконтроля.....	66
8.3 Задания.....	67
8.4 Задания для самостоятельной работы.....	70
9 Глоссарий.....	73
10 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины.....	77
10.1 Основная литература.....	77
10.2 Дополнительная литература.....	77
10.3 Периодическая литература.....	77
Список использованных источников.....	79
Приложение А.....	83
Приложение Б.....	85
Приложение В.....	87
Приложение Г.....	89
Приложение Д.....	91
Приложение Ж.....	93
Приложение И.....	95
Приложение К	96

Введение

Методические указания и задания для практических занятий по дисциплине «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» разработаны в соответствии с рабочими программами по дисциплине.

Дисциплина «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» относится к числу дисциплин по выбору и предназначена для углубленного изучения студентами:

- специальности 080012 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», специализация СД.10.1 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других кредитно-финансовых организаций)»;
- по направлению подготовки 080100.62 «Экономика», по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» базируется на следующих дисциплинах:

- бухгалтерский (финансовый) учёт;
- экономический анализ;
- налоги и налогообложение;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность, поэтому для успешного изучения курса студенту необходимо знать бухгалтерский (финансовый) учет, методы экономического анализа, порядок определения объектов налогообложения и исчисления налогов, порядок составления финансовой отчетности.

В методических указаниях представлены задания, способствующие приобретению навыков и умений в части отражения информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском и налоговом учете, расчету налогооблагаемой базы по налогу на имущество, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), налогу на добавленную стоимость (НДС), и реализации их на практике. В заданиях использованы условные данные.