

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**РЕКОМЕНДАЦИИ К САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ ПО  
НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ И ОТЧЕТНОСТИ**

*методические указания к самостоятельной работе студентов экономических  
специальностей и направлений*

Набережные Челны, 2015

Рекомендации к самостоятельной работе по налоговому учету и отчетности: методические указания к самостоятельной работе студентов экономических специальностей и направлений / Составители: **Е.В. Штырляева, И.Н. Насыров**. – Набережные Челны: Издательско-полиграфический центр Набережночелнинского института (филиала) ФГАОУ ВПО К(П)ФУ, 2015. – 16 с.

В методических указаниях отражены рекомендации по самостоятельной работе студентов по дисциплинам: «Налоговый учет», «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле», «Налоговый учет и отчетность», «Бухгалтерский учет и налогообложение», «Особенности налогового учета на инновационном предприятии», «Организация и методика проведения налоговых проверок».

Рецензент: **Вячина И.Н.**, к.э.н., доцент кафедры ФБУ.

Печатается по решению заседания кафедры «Финансы и бухгалтерский учет».

Методические указания предназначены для самостоятельной работы студентов по дисциплинам «Налоговый учет», «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле», «Налоговый учет и отчетность», «Бухгалтерский учет и налогообложение», «Особенности налогового учета на инновационном предприятии», «Организация и методика проведения налоговых проверок» в соответствии с образовательными стандартами высшего профессионального образования.

В результате освоения дисциплин у студентов должны сформироваться общекультурные и профессиональные компетенции.

Среди приобретаемых общекультурных компетенций:

умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности,

способность находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность.

Профессиональные компетенции формируют способности студентов в расчетно-экономической, аналитической и научно-исследовательской деятельности.

Изучение дисциплин по налоговому учету формируют следующие способности студентов в расчетно-экономической деятельности:

способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие 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;

в аналитической, научно-исследовательской деятельности:

способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий,

способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Самостоятельная работа студентов включает следующие виды:

- изучение теоретического лекционного материала;
- проработка теоретического материала (конспектов лекций, основной и дополнительной литературы);
- подготовка к практическим занятиям, тестированию;
- выполнение научных работ.

Данные рекомендации предназначены для развития навыков самостоятельной научной работы в области налогообложения. Для этого требуется вначале определить научную проблему, которую следует решать. Основной способ поиска проблемы – постановка различных вопросов к вроде бы устоявшимся понятиям, используемым в правовых актах, с целью выявления противоречий и нестыковок. Так как налогообложение основывается на нормативных правовых

актах, то в первую очередь рассмотрим самые главные из них: Конституцию РФ [1], Гражданский [2] и Налоговый [3, 4] кодексы РФ, федеральный закон «О бухгалтерском учете» [5].

Согласно ст. 34 Конституции РФ каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности. Также в ст. 57 говорится, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Отсюда сразу возникают три вопроса:

1) кто такой «каждый»?

2) какая экономическая деятельность каждого из нас считается предпринимательской, а какая – иной?

3) какие налоги и сборы установлены законом для предпринимательской, а какие – для иной экономической деятельности каждого из нас?

После получения ответов на эти вопросы каждому можно будет более осознанно подойти к выбору для себя именно того вида экономической деятельности, который ему наиболее подходит.

Рассмотрим первый вопрос. С бытовой точки зрения термин «каждый» означает любого человека. В преамбуле Конституции РФ также говорится о человеке, его предках, поколениях, Родине. В ст. 2 тоже имеется ввиду человек, гражданин, в ст. 8 упоминаются люди, глава 2 полностью посвящена человеку и гражданину, в целом по всему документу по смыслу выходит, что под словом «каждый» имеется ввиду человек. Однако уже в ст. 15 и далее в ст. 24, 41, 46, 53, 78, 81, 97 для обозначения отдельной категории людей, исполняющих свои должностные обязанности, используется термин «лицо». Потом в ст. 17 этот термин снова применяется в том же самом смысле, что и человек, т.е. «каждый». Это подтверждается использованием данного термина в ст. 22 про задержание, арест, заключение и содержание под стражей, в ст. 24 про частную жизнь, в ст. 25 про проживающих в жилище, в ст. 35 про имущество (здесь однозначно слово «лицо» употребляется как синоним слову «каждый»), в ст. 36 про землю, в ст. 43 про родителей, в ст. 49 про обвиняемых (здесь опять слово «лицо» употребляется как синоним слову «каждый»), в ст. 55 про права и свободы (здесь также слово «лицо» употребляется как синоним слову «человек»), в ст. 62 про отсутствие гражданства, в ст. 63 про преследуемых, в заключительных и переходных положениях про подозреваемых.

Следовательно, термины «каждый» и «лицо» в Конституции РФ означают одно и то же – «человек». Как видно из анализа текста документа, никакого иного смысла у термина «лицо» кроме человек или гражданин или исполняющий должностные обязанности нет.

Теперь обратимся ко второму вопросу, вначале к определению предпринимательской деятельности. В п. 1 ст. 2 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) приводится следующая формулировка: предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Рассмотрим, что могут означать элементы этого определения:

- 1) самостоятельная – осуществляемая самим человеком от своего собственного имени;
- 2) на свой риск – человек рискует собственным имуществом и способностями;
- 3) направленная на получение прибыли – отсюда неявно вытекает, что прибыль – это то, что должно принадлежать человеку, осуществляющему предпринимательскую деятельность, потому что заполучить ее – его цель;
- 4) систематическое – не однократное, а как минимум два и более раз в год получение человеком прибыли;
- 5) пользование имуществом, продажа товаров, выполнение работ или оказание услуг – хотя имущество может быть и не свое, а арендованное, тем не менее при аренде обычно риск утраты или повреждения имущества переходит на арендатора, т.е. на время аренды оно становится как бы своим, с товарами ситуация схожая;
- 6) регистрация – внесение в государственные реестры сведений о том, что человек решил заниматься предпринимательской деятельностью;
- 7) лицо – человек, осуществляющий предпринимательскую деятельность. Однако здесь возникает существенное противоречие между Конституцией РФ и Гражданским кодексом РФ, т.к. в последнем под термином «лицо» понимаются не просто люди, а физические и юридические лица (ст. 1 ГК РФ), т.е. отдельные люди и организации (ст. 48 ГК РФ). При этом под организациями понимаются не коллективы людей, а какие-то совершенно самостоятельные образования, имеющие свои гражданские права (ст. 49 ГК РФ). К каким проблемам это приводит – будет показано ниже.

Теперь рассмотрим определение иной экономической деятельности. Логично предположить, что если хотя бы один элемент вышеприведенного определения не выполняется, то экономическая деятельность будет называться иной, не предпринимательской. В общем случае это действительно так, но имеются многочисленные детали, которые необходимо учесть:

- 1) еще раз можно подчеркнуть наше понимание термина «самостоятельная» как то, что зарегистрировавший себя в качестве предпринимателя человек сам эту деятельность и должен выполнять. Тогда возникает первый сопутствующий вопрос – а если предприниматель нанял менеджера для управления своей деятельностью, то тогда предприниматель считается самостоятельно занимающимся предпринимательской деятельностью или нет? Наш ответ – да, т.к. суть предпринимательской деятельности – предпринять, учредить, выбрать вид и направление, для остального можно привлечь помощников. Тут же появляется второй сопутствующий вопрос – помощников обязательно надо нанимать с трудоустройством или есть другие формы взаимодействия? Нам известный ответ – раньше наем помощников или самостоятельное осуществление было разграничительным признаком между формой предпринимательской деятельности как предприятия и как индивидуального предпринимателя. Кроме этого в запасе у индивидуального предпринимателя, не желающего осуществлять наем, есть еще гражданско-правовые, а также доверительные формы отношений с не-

обходимыми ему людьми. Отсюда вытекает, что наемные работники, включая управленцев, а также заключившие гражданско-правовые договора или действующие по доверенности люди осуществляют так называемую иную экономическую деятельность;

2) сейчас право трудового найма предоставлено и индивидуальным предпринимателям, поэтому выходит, что основной риск предпринимателя состоит в заключении трудовых договоров с нанимаемыми работниками, т.к. он становится обязанным обеспечивать их работой, чтобы они отработывали свою зарплату, да еще и прибыль предпринимателю приносили. К тому же увольнение ненужных наемных работников сопряжено с большим количеством законодательных ограничений. Чтобы подстраховаться от подобного рода потерь предприниматель вынужден платить трудящимся хотя и относительно стабильную, но заниженную зарплату. При этом сразу же возникает конфликт интересов: предприниматель хочет получать отдачу от затрачиваемых на зарплату наемным работникам средств как можно большую, а работники за эту зарплату хотят затрачивать своих усилий как можно меньше. Выход нам видится в акценте на гражданско-правовые договора, т.к. в этом случае покупается не деятельность, а ее результаты, безотносительно к тому, сколько усилий потратил на их достижение исполнитель. Следовательно, исполнители, осуществляющие иную экономическую деятельность, вполне могут найти себе на этом поприще достойное применение;

3) если прибыли нет, то разумно считать, что направление предпринимательской деятельности выбрано неверно и его надо сменить. Иначе можно предположить, что целью такой деятельности является нечто другое. А ведь все участники гражданских правоотношений должны действовать добросовестно. Никто не вправе извлекать преимущество из своего незаконного или недобросовестного поведения. Поэтому отсутствие прибыли сразу же привлечет внимание налоговых органов. С другой стороны, у осуществляющих иную экономическую деятельность есть целый ряд налоговых льгот, в связи с чем такая форма деятельности может быть для них более выгодной, чем предпринимательская;

4) такая систематичность (два раза и более в течение календарного года) взята по аналогии из п. 3 ст. 120 Налогового кодекса РФ (НК РФ). Отдельные случаи продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг лицом, не зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, не образуют состав административного правонарушения при условии, если количество товара, его ассортимент, объемы выполненных работ, оказанных услуг и другие обстоятельства не свидетельствуют о том, что данная деятельность была направлена на систематическое получение прибыли. По мнению судей, доказательствами, подтверждающими факт занятия указанными лицами деятельностью, направленной на систематическое получение прибыли, могут являться показания лиц, оплативших товары, работу, услуги, расписки в получении денежных средств, выписки из банковских счетов лица, привлекаемого к административной ответственности, акты передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг), если из указанных документов следует, что денежные средства поступили за их реали-

зацию этими лицами, размещение рекламных объявлений, выставление образцов товаров в местах продажи, закупку товаров и материалов, заключение договоров аренды помещений. Следовательно, для того, чтобы деятельность была несистематической, надо заключать один договор в год. Тогда она будет иной экономической;

5) чтобы снизить налоговую базу налога на прибыль предприниматели часто приобретают имущество не на себя, а на предприятие и используют его как для предпринимательской деятельности, так и для личных нужд. Для предотвращения такого хода событий введен налог на имущество организаций (ст. 14 НК РФ), который все равно перекладывается предпринимателями на наемных работников за счет уменьшения их зарплаты и/или на покупателей, если рыночная ситуация позволяет сделать это. С этой точки зрения подобное сочетание использования имущества особенно выгодно для занятия иной экономической деятельностью;

6) гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Если это требование нарушается, то гражданин не вправе ссылаться в отношении заключенных им при этом сделок на то, что он не является предпринимателем. Суд может применить к таким сделкам правила об обязательствах, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности (ст. 23 ГК РФ). О наличии в действиях гражданина признаков предпринимательской деятельности могут свидетельствовать следующие факты:

- изготовление или приобретение имущества с целью последующего извлечения прибыли от его использования или реализации;
- учет хозяйственных операций, связанных с осуществлением сделок;
- взаимосвязанность всех совершенных гражданином в определенный период времени сделок;
- устойчивые связи с продавцами, покупателями, прочими контрагентами.

В отличие от гражданина, который существует и до государственной регистрации предпринимателем, юридическое лицо появляется на свет только с момента регистрации, поэтому к нему данное замечание не относится;

7) согласно Гражданскому кодексу РФ термин «лица» означает физические и юридические лица. Тогда получается, что предпринимательской деятельностью могут заниматься не только люди, зарегистрировавшие себя индивидуальными предпринимателями или учредителями предприятий, но и юридические лица, зарегистрировавшие себя учредителями других юридических лиц. Такое двоякое понимание термина «лица» прямо противоречит Конституции РФ и ведет к многочисленным проблемам, в том числе и в налоговой сфере. Например, регистрация в оффшорах, сокрытие конечных бенефициаров, использование подставных фирм-однодневок и т.д. В отличие от индивидуальных предпринимателей и предприятий, которые по определению занимаются только предпринимательской деятельностью, остальные: физические лица – граждане России, российские юридические лица, иностранные граждане, лица без гражданства, иностранные юридические лица, Российская Федерация, субъекты

Российской Федерации, муниципальные образования, – могут участвовать в иной экономической деятельности.

Граждане (физические лица) и юридические лица приобретают и осуществляют свои гражданские права своей волей и в своем интересе. Они свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора (ст. 1 ГК РФ). Однако вследствие вышеуказанного искажения смысла термина «лицо» бухгалтерский учет в Российской Федерации ведется не с позиции предпринимателя, а с позиции учрежденного им предприятия. Из-за этого в бухгалтерском балансе прибыль, нераспределенная на конец периода, попадает в пассив, т.е. в долги предприятия, что является верным, однако при этом во всех нормативных актах применяется неправильный термин «прибыль предприятия» вместо правильного «прибыль учредителя (или собственника) предприятия». Вследствие этого в Налоговом кодексе РФ в главе 25, которая также называется неверно «Налог на прибыль организации» вместо верного «Налог на прибыль учредителя (собственника) организации» или хотя бы просто «Налог на прибыль», вводится новое понятие «налоговый учет» (п. 5 ст. 170 НК РФ и др.). Да и в самом федеральном законе «О бухгалтерском учете» в ст. 6 говорится о том, что в отличие от российских организаций бухгалтерский учет могут не вести находящиеся на территории РФ филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, – в случае, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством, а также индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, – в случае, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности.

Люди, занимающиеся иной экономической деятельностью, обязаны вести учет только в соответствии с налоговым законодательством. Поэтому они находятся в самом благоприятном с этой точки зрения положении.

Таким образом, вследствие необходимости ведения тройного учета: бухгалтерского, налогового и по международным стандартам, – российские организации всегда находятся в заведомо проигрышном положении по сравнению с зарубежными. А если принять во внимание колоссальную величину суммарных транзакционных издержек в масштабе всей страны, то указанная проблема несоответствия смысла терминов в важнейших нормативных актах является остро актуальной и требует немедленного решения.

Рассмотрим третий вопрос – о налогах и сборах для предпринимательской и иной экономической деятельности. Всего в РФ введено 14 налогов и сборов. Организации являются плательщиками 12 из них, предприниматели – 11 (6 из них именно как предприниматели, остальные 5 как физические лица), физические лица – 7.

Налоговая база по налогу на доходы физических лиц у предпринимателей



уменьшается на величину страховых взносов в Пенсионный фонд РФ (ПФР) и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС). Эти взносы составляют: в ПФР – если доход не превышает 300000 руб., то  $(\text{МРОТ} \times \text{Тариф } 26\% \times 12)$ , если доход превышает 300000 руб., то  $(\text{МРОТ} \times \text{Тариф } 26\% \times 12) + (1,0\% \text{ от суммы дохода, превышающей } 300000 \text{ руб.})$ , но не более  $(8 \times \text{МРОТ} \times \text{Тариф } 26\% \times 12)$ ; в ФФОМС –  $(\text{МРОТ} \times \text{Тариф } 5,1\%) \times 12$ . Здесь МРОТ означает минимальный размер оплаты труда, размер которого в 2015 г. составляет 5965 руб.

У физических лиц, работающих по найму, налоговая база по налогу на доходы физических лиц также уменьшается за счет того, что налогом в 13% обладается только та часть дохода, которая выплачивается на руки. А страховые взносы, которые составляют: в ПФР – если доход не превышает 711000 руб., то 22,0%, свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов 10,0%; в Фонд социального страхования РФ (ФСС РФ) – до максимального размера базы 670000 руб. 1,5%, свыше 0%; в ФФОМС – 5,1%; – они обязаны отработать дополнительно. У остальных физических лиц, не работающих по найму, таких взносов нет.

С прибыли собственников предприятий страховые взносы не начисляются, зато дивиденды повторно облагаются налогом на прибыль, если они выплачиваются юридическим лицам, за исключением льготных категорий, или налогом на доходы физических лиц, если выплачиваются физическим лицам.

Рассмотрим влияние двойного налогообложения дивидендов на прибыльность и состав акционеров предприятий. Рабочей гипотезой является предположение, что при сильном влиянии доля предприятий с одним акционером будет высока, а их прибыльность низка, при среднем – будет высока доля иностранных акционеров при невысокой прибыльности этих предприятий, при низком – будет высока доля российских акционеров, а также высока прибыльность данных предприятий.

В 2012 г. 20 самых высокорентабельных предприятий Республики Татарстан вошли в Топ-50 прибыльных компаний региона [6, 7]. Тем не менее, самое прибыльное в абсолютном выражении предприятие далеко не самое рентабельное (ОАО «Татнефть им. В.Д. Шашина» находится на первом месте в Топ-50 прибыльных компаний и на 19 месте в Топ-20 рентабельных компаний).

Среди прибыльных компаний РТ половина приходится на предприятия, в которых доля участия одного акционера (участника) превышает 50%. Такие акционеры (участники) по налоговому законодательству освобождены от уплаты налога на доходы в виде дивидендов. В соответствии с п. 3 ст. 284 НК РФ ставка налога на доходы в виде дивидендов установлена в размере 0% – по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50% вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50% общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

дендов.

Однако при этом на организации, в которых доля участия одного акционера (участника) в уставном (складочном) капитале превышает 50%, приходится только 25,4 млн. руб. чистой прибыли, что составляет всего 17% объема совокупной прибыли предприятий, входящих в группу Топ-50. А совокупная прибыль предприятий в 2012 г., в которых доля участия одного акционера (участника) была менее 50%, составила 126 млн. руб. (или 83% совокупного объема прибыли предприятий группы Топ-50) (рисунок 1).

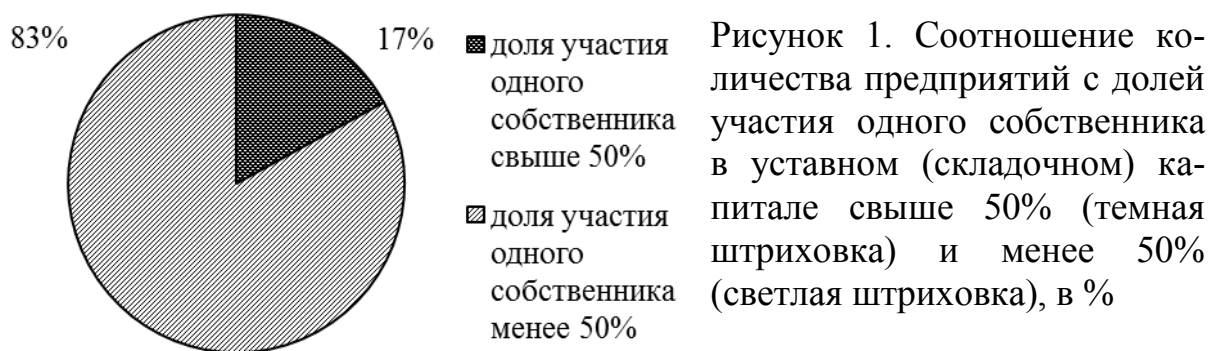


Рисунок 1. Соотношение количества предприятий с долей участия одного собственника в уставном (складочном) капитале свыше 50% (темная штриховка) и менее 50% (светлая штриховка), в %

Аналогичная ситуация наблюдалась ранее и в 2011 г. Если предположить, что вся прибыль этих предприятий направлялась бы на выплату дивидендов, то по итогам за 2012 г. налог на доходы в виде дивидендов составил бы 13,6 млн. руб., а по итогам за 2011 г. – 11,8 млн. руб. (рассчитано по ставке налога в размере 9%). В абсолютных цифрах значения чистой прибыли и налога на дивиденды приведены на рисунке 2.

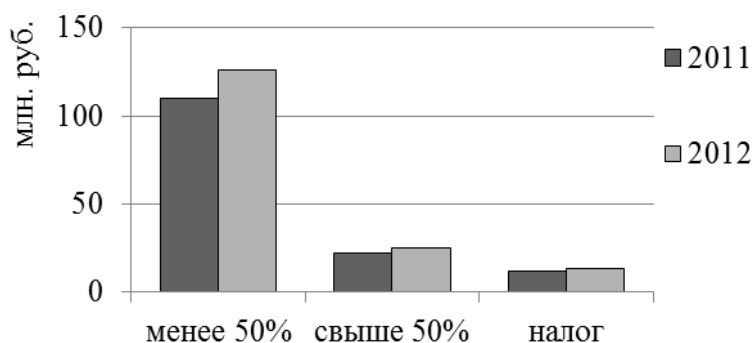


Рисунок 2. Совокупный объем чистой прибыли и налога на дивиденды группы Топ-50 прибыльных компаний за 2011-2012 гг. с различной долей участия одного собственника, в млн. руб.

Значительная часть чистой прибыли предприятий, входящих в Топ-50 прибыльных компаний, в 2011 г. принадлежала иностранным инвесторам (22,5%), в 2012 г. она снизилась до 19% от совокупного объема прибыли (до 28,4 млн. руб.). В составе таких предприятий – более 10 крупнейших организаций РТ, среди которых ОАО «Татнефть им. В.Д. Шашина», группа «КАМАЗ», ООО «Бытовая электроника» (сеть «ДОМО»), ОАО АБ «ДЕВОН-КРЕДИТ», ОАО «АИКБ «Татфондбанк» и др.

Таким образом, основываясь на том, что доля предприятий с одним акционером высока, а прибыльность этих предприятий низка, можно сделать вывод, что влияние двойного налогообложения дивидендов на поведение собственников весьма ощутимо.

Кроме того, федеральным законом «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 24.11.2014 № 366-ФЗ по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, не указанными в подпункте 1 п. 3 ст. 284 НК РФ, а также по доходам в виде дивидендов, полученных по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками, ставка налога повышена с 9% до 13%.

Поэтому, хотя за период с 2011 г. по 2012 г. в абсолютном выражении наблюдалось некоторое увеличение прибыли, а следовательно, и увеличение средств, направленных на выплату дивидендов, но повышение ставки налога на доходы в виде дивидендов в 2014 г. может привести к тому, что компании могут прекратить распределение прибыли на выплату дивидендов, и ими будут разработаны новые механизмы получения дохода, исключая такое налогообложение. В результате пострадает только государство за счет недополучения средств в бюджет. А повышенная ставка налога на доходы в виде дивидендов в размере 15% для иностранных инвесторов будет продолжать приводить к сокращению объема иностранных инвестиций в российскую экономику.

Вопросы организации предпринимательской деятельности в форме юридического лица, ведения учета и составления отчетности, в т.ч. по международным стандартам, рассмотрены нами в работах [8-9].

Вопросы информационного обеспечения предпринимательской и иной экономической деятельности, в т.ч. с применением справочных правовых систем, рассмотрены в работах [10-11].

Вопросы налогообложения предпринимательской и иной экономической деятельности, включая методологию преподавания, рассмотрены в работах [12-31].

Самостоятельная работа студентов направлена на реализацию общекультурных и профессиональных компетенций. Для этих целей студентам предлагается выполнить несколько заданий.

**Задание 1.** Изучите формирование и содержание нормативно-правовой базы в России по налоговому учету по этапам его становления.

Этапы становления налогового учета	
1 этап	1 января 1992 г. – 3 декабря 1994 г.
2 этап	3 декабря 1994 г. – 1 июля 1995 г.
3 этап	1 июля 1995 г. – 19 октября 1995 г.
4 этап	19 октября 1995 г. – 1 января 2000 г.
5 этап	1 января 2000 г. – настоящее время

**Задание 2.** Охарактеризуйте налоговый и бухгалтерский учет в сравнительной оценке по форме, представленной в таблице. Также сравните налоговый учет с управленческим учетом. Отрадите взаимодействие бухгалтерского, налогового и управленческого учетов.

## Сравнительная характеристика налогового и бухгалтерского учета

Характеристика	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Понятие		
Цели учета		
Задачи учета		
Объекты учета		
Нормативное регулирование		
Порядок ведения устанавливается		
Принципы учета		
Порядок признания доходов		
Порядок признания расходов		
Классификация доходов		
Классификация расходов		
Группировка затрат		
Прибыль		
Элементы учетной политики		

**Задание 3.** В соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ рассмотрите возможные варианты ведения налогового учета в каждом случае, представленном в таблице. В графе «основание» укажите номер статьи Налогового кодекса РФ.

## Элементы учетной политики по налогу на прибыль организаций

Ситуация	Основание	Возможные варианты
Метод определения доходов и расходов		
Метод оценки сырья и материалов при их списании в производство		
Метод начисления амортизации		
Применение специального коэффициента к норме амортизации		
Применение пониженных норм амортизации		
Создание резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию		
Метод оценки покупных товаров при их списании в связи с реализацией		
Критерии отнесения сделок к категории операций с финансовыми инструментами срочных сделок		
Порядок ведения налогового учета		
Формы регистров налогового учета		
Принципы и методы распределения доходов от		

реализации		
Перечень прямых расходов, связанных с производством		
Порядок распределения прямых расходов, связанных с производством		
Порядок распределения прямых расходов (формирование стоимости НЗП)		
Порядок формирования стоимости приобретения товаров		
Норматив отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств		
Способ резервирования предстоящих расходов на оплату отпусков, вознаграждений за выслугу лет		
Классификация доходов от сдачи имущества в аренду и от предоставления прав на результаты интеллектуальной деятельности		
Критерии отнесения расходов к той или иной группе		
Создание резервов по сомнительным долгам		
Порядок расчета ежемесячных авансовых платежей		
Порядок уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения		

**Задание 4.** На основании изученного материала дайте критическую оценку варианту каждого элемента учетной политики в целях налогообложения любой организации.

#### Список литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993): (ред. от 21.07.2014).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): фед. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 22.10.2014).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.12.2014).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): фед. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.12.2014).
5. О бухгалтерском учете: фед. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014).
6. Топ-20 рентабельных компаний. Газета "БИЗНЕС Online". URL: <http://www.business-gazeta.ru/table/257/>.
7. Топ-50 прибыльных компаний. Газета "БИЗНЕС Online". URL: <http://www.business-gazeta.ru/table/258/>.
8. Задания по финансовой отчетности: методические указания / И.Н. Насы-

- ров, М.Н. Насыров, Л.Г. Нуретдинова, А.Г. Хайруллин, Е.В. Штырляева // Набережные Челны: изд-во КамПИ. 1999. 15 с.
9. Финансовая отчетность: учебное пособие / И.Н. Насыров, Л.Г. Нуретдинова, А.Г. Хайруллин, Е.В. Штырляева // Набережные Челны: изд-во КамПИ. 1999. 34 с.
10. Задания по справочным правовым системам: методические указания / И.Н. Насыров, М.Н. Насыров, Л.Г. Нуретдинова, А.Г. Хайруллин, Е.В. Штырляева // Набережные Челны: изд-во КамПИ. 1999. 8 с.
11. Справочные правовые системы: учебное пособие / И.Н. Насыров, Л.Г. Нуретдинова, А.Г. Хайруллин, Е.В. Штырляева // Набережные Челны: изд-во КамПИ. 1999. 55 с.
12. Проблема двойного налогообложения прибыли от интеллектуальной собственности организации / И.Н. Насыров, Л.Г. Нуретдинова, Е.В. Штырляева, И.Р. Дарземанов // Управление интеллектуальной собственностью как фактор повышения эффективности развития организаций: сб. матер. межд. науч.-практ. конф.; 8-9 нояб. 2013. Казань: Казанский ун-т, 2013. С. 152-160.
13. Последствия двойного налогообложения прибыли собственников организаций / И.Н. Насыров, Л.Г. Нуретдинова, Е.В. Штырляева // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2014. № 3 (189). С. 54-58.
14. Анализ способов снижения последствий двойного налогообложения дивидендов / И.Н. Насыров, Е.В. Штырляева, И.Р. Дарземанов // Образование и наука закамья Татарстана. 2014. № 28.
15. Несогласованность порядка получения и выплаты дивидендов субъектами предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения / И.Н. Насыров, Е.В. Штырляева, И.А. Галиева // Образование и наука закамья Татарстана. 2014. № 28.
16. Оценка эффективности действующего законодательства в области налогообложения дивидендов / И.Н. Насыров, Е.В. Штырляева, И.Р. Дарземанов // Образование и наука закамья Татарстана. 2014. № 28.
17. Предпочтительные ставки налога при решении проблемы двойного налогообложения дивидендов / И.Н. Насыров, Е.В. Штырляева, И.Р. Дарземанов // Образование и наука закамья Татарстана. 2014. № 28.
18. Способы решения проблемы двойного налогообложения дивидендов в случае отказа собственников от дивидендов / И.Н. Насыров, Е.В. Штырляева, И.Р. Дарземанов // Образование и наука закамья Татарстана. 2014. № 28.
19. Пути решения проблем в налогообложении дивидендов / Е.В. Штырляева // Итоговая науч. конф. проф.-препод. состава, 5 февраля 2014 г.: сб-к докладов. В 3-х ч. Часть 3. Набережные Челны: Издательско-полиграфический центр Набережночелнинского института К(П)ФУ, 2014. С. 105-112.
20. Причина двойного налогообложения дивидендов собственников организаций / И.Н. Насыров, Е.В. Штырляева // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2014. № 23 (209). С. 2-10.
21. Модели исчисления налога на дивиденды при устранении двойного налогообложения / Е.В. Штырляева, И.Н. Насыров // Информационные технологии. Автоматизация. Актуализация и решение проблем подготовки

высококвалифицированных кадров (ИТАП-2014): сб. тр. IV межд. науч.-прак. конф.; 28 марта 2014. Набережные Челны: Изд-во Набережночелнинского института (филиала) ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», 2014. С. 273-277.

22. Алгоритм исключения двойного налогообложения дивидендов / Е.В. Штырляева // VI Камские чтения: сб. матер. всерос. науч.-прак. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых, 25 апреля 2014. Набережные Челны: НЧИ КФУ, 2014. С. 240-242.

23. Причина двойного налогообложения дивидендов в России - ошибка перевода / И.Н. Насыров, Е.В. Штырляева // Региональный экономический журнал. 2014. № 2 (6). С. 94-101.

24. Влияние налогообложения дивидендов на состав акционеров / И.Н. Насыров, Е.В. Штырляева // Региональный экономический журнал. 2014. № 3-4 (7-8). С. 42-47.

25. Оптимизация уровня налога на дивиденды за счет исключения их двойного налогообложения на основе кривой Лаффера / И.Н. Насыров, Е.В. Штырляева // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2014. № 46 (232). С. 35-44.

26. Налоги и налогообложение: методические указания к курсовой работе для студентов, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям / И.Н. Насыров, Е.В. Штырляева // Набережные Челны: Издательско-полиграфический центр Набережночелнинского института (филиала) ФГАОУ ВПО КФУ. 2014. 19 с.

27. Контрольные задания по налогообложению: методические указания к контрольной работе для студентов заочной формы обучения по экономическим специальностям и направлениям / И.Н. Насыров, Е.В. Штырляева // Набережные Челны: Издательско-полиграфический центр Набережночелнинского института (филиала) ФГАОУ ВПО КФУ. 2014. 19 с.

28. Задания к практическим занятиям по налогообложению: методические указания к практическим семинарским занятиям для студентов экономических специальностей и направлений / И.Н. Насыров, Е.В. Штырляева // Набережные Челны: Издательско-полиграфический центр Набережночелнинского института (филиала) ФГАОУ ВПО КФУ. 2014. 35 с.

29. Контрольные задания по налоговому учету и отчетности: методические указания по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения по экономическим специальностям и направлениям / Е.В. Штырляева, И.Н. Насыров // Набережные Челны: Издательско-полиграфический центр Набережночелнинского института (филиала) ФГАОУ ВПО К(П)ФУ. 2015. 14 с.

30. Задания к практическим и лабораторным занятиям по налоговому учету и отчетности: методические указания к практическим семинарским и лабораторным занятиям для студентов экономических специальностей и направлений / Е.В. Штырляева, И.Н. Насыров // Набережные Челны: Издательско-полиграфический центр Набережночелнинского института (филиала) ФГАОУ ВПО К(П)ФУ. 2015. 20 с.

31. Рекомендации к самостоятельной работе по налогообложению: методические указания к самостоятельной работе студентов экономических

специальностей и направлений / И.Н. Насыров, Е.В. Штырляева // Набережные  
Челны: Издательско-полиграфический центр Набережночелнинского института  
(филиала) ФГАОУ ВПО К(П)ФУ. 2015. 22 с.

---

Подписано в печать 12.01.15 г.

Формат 60x84/16    Бумага офсетная    Печать ризографическая

Уч.-изд.л. 1,0    Усл.-печ.л. 1,0    Тираж 50 экз.

Заказ 375

Издательско-полиграфический центр

Набережночелнинского института

Казанского (Приволжского) федерального университета

---

423810, г. Набережные Челны, Новый город, проспект Мира, 68/19

тел./факс (8552) 39-65-99, e-mail: ic-nchi-kpfu@mail.ru