

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр магистратуры



подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров Б1.В.ДВ.2

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Ветошкина Е.Ю.

Рецензент(ы):

Куликова Е.Ю.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 957915414

Казань
2014

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Ветошкина Е.Ю. кафедра финансового учета Отделение экономики предприятия, EJVetoshkina@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования третьего поколения для подготовки магистров по направлению 080100.68 "Экономика".

Цель курса - сформировать у магистрантов новые подходы к изучению вопросов бухгалтерского учета и налогообложения в хозяйственной деятельности организаций исходя из того, что объектами бухгалтерского учета являются не традиционно принятые понятия - активы и обязательства, а предмет договора, т.е. сделка. Изучение курса предполагает использование проектных методов обучения на основе хозяйственных договоров, что позволит магистрантам научиться анализировать бухгалтерские и налоговые последствия хозяйственных договоров, их влияние на отчетную информацию и максимально приблизит к пониманию реальной хозяйственной деятельности организаций.

Задачи дисциплины:

В процессе изучения данного курса магистранты должны выполнить следующие задачи:

- систематизировать знания бухгалтерского (финансового) учета применительно к различным сделкам,
- применять знания, полученные в процессе изучения курсов хозяйственного права и налогообложения к определенным сделкам,
- уметь правильно составить алгоритм бухгалтерских записей по определенной ситуации, исходя из содержания хозяйственного договора,
- уметь определить налоговые последствия, возникающие из особенностей определенных хозяйственных договоров,
- уметь сформулировать отличительные особенности налоговых последствий из различной совокупности хозяйственных сделок,
- уметь оценить последствия влияния хозяйственного договора на результаты хозяйственной деятельности.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.2 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел "М2.ДВ2 цикла профессиональных дисциплин и относится к вариативной части". Осваивается на втором курсе (3 семестр).

Изучению дисциплины "Бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров" базируется на знании следующих дисциплин: "микроэкономика (продвинутый уровень)", "Управленческий анализ (продвинутый уровень)", "Налоговый учет", "Балансоведение и балансовая политика".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Лабораторный практикум по налоговому учету", "Арбитражная практика разрешения хозяйственных споров", "Бухгалтерский учет в системе экономической безопасности предприятия".

После изучения курса магистранты приобретают навыки комплексного мышления на основе проекторного моделирования хозяйственных ситуаций для принятия решений относительно выбора соответствующего вида договора при реализации поставленных на предприятиях целей.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК8 (профессиональные компетенции)	- способность готовить аналитические материалы для оценки законности и экономической целесообразности заключения хозяйственных договоров на основе информации, генерируемой в системе бухгалтерского и налогового учета
ПК9 (профессиональные компетенции)	- способность анализировать и использовать данные бухгалтерского и налогового учета и отчетности для проведения экономических расчетов эффективности заключения хозяйственных договоров
ОК1 (общекультурные компетенции)	- способность совершенствовать и развивать свой интеллектуальный и общекультурный уровень в целях становления профессиональной этики в области учета и налогообложения

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- систему отражения в бухгалтерском учете основных элементов хозяйственного договора;
- методику применения налоговых расчетов относительно предмета договора и отражения в учете исчисленных налогов;
- общие и отличительные признаки однородных хозяйственных договоров и методику их отражения в учете;
- принципы организации и ведения бухгалтерского (финансового) учета договорных обязательств;

2. должен уметь:

- анализировать структуру хозяйственного договора;
- производить бухгалтерскую и налоговую экспертизу последствий заключаемых хозяйственных договоров исходя из их особенностей и видов;
- организовывать систему документооборота у участников хозяйственных сделок;
- выработать новые подходы к использованию полученной информации при принятии управленческих решений в своей дальнейшей профессиональной и научной деятельности;

3. должен владеть:

- методами определения отличительных особенностей, преимуществ и, в некоторых случаях, недостатков одних хозяйственных договоров перед другими для достижения определенных целей, стоящих перед организацией;
- навыками использования полученных знаний о налогообложении к разным хозяйственным операциям.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- оценивать эффективность заключенных хозяйственных договоров с точки зрения их бухгалтерских и налоговых последствий;
- определять бухгалтерские и налоговые последствия, преимущества и недостатки заключенных организацией различных видов хозяйственных договоров.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 3 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Взаимосвязь элементов хозяйственных договоров с бухгалтерскими и налоговыми аспектами	3	1	2	2	0	дискуссия
2.	Тема 2. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по посредническим договорам	3	2	2	6	0	устный опрос домашнее задание
3.	Тема 3. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с временным владением и пользованием имуществом.	3	3	2	6	0	контрольная точка домашнее задание
4.	Тема 4. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с отчуждением имущества.	3	4	2	6	0	домашнее задание тестирование устный опрос
5.	Тема 5. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам возмездного оказания услуг, выполнения работ	3	5	2	6	0	домашнее задание устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
6.	Тема 6. Методы налоговой оптимизации через договорные отношения.	3	6	2	6	0	контрольная точка устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	экзамен
	Итого			12	32	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Взаимосвязь элементов хозяйственных договоров с бухгалтерскими и налоговыми аспектами

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Влияние государственной регистрации сделок на формирование налогооблагаемых показателей (амортизация объектов недвижимости). Понятие рыночной цены для целей налогообложения, ее отличия от правил установления в хозяйственном праве. Влияние срока сделки на отражение в учете доходов и расходов по договорам, исполнение которых приходится на разные отчетные и налоговые периоды. Признание долга сомнительным и безнадежным. Отражение в учете способов обеспечения исполнения обязательств.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Влияние видов договоров на режимы налогообложения и налогооблагаемые показатели: возмездные и безвозмездные договоры, публичный договор, предварительный. Влияние установления цены договора и способов ее определения (фиксированная и предварительная цена, валюта цены, изменение цены ? предоставление скидок) на объекты бухгалтерского учета и налогооблагаемые показатели (доходы от реализации). Особенности отражения в бухгалтерском учете формирования цены сделки с учетом скидок и форм их предоставления: разовые и накопительные (ретроспективные), бонусные. Особенности налогообложения скидок и влияния их на цену: налог на прибыль, НДС. Особенности налогообложения сделок, установленных в условных единицах при изменении курса условной единицы. Влияние срока сделки на отражение в учете доходов и расходов по договорам, исполнение которых приходится на разные отчетные и налоговые периоды. Признание долга сомнительным и безнадежным. Списание долгов: основания для списания, порядок списания и налогообложение списанной задолженности. Влияние видов прекращения обязательства на учет и налогообложение: прекращение обязательства исполнением (сроки, очередность, формы расчетов: наличные, безналичные); перемена лиц в обязательстве (цессия, перевод долга); возложение исполнения обязательств на третье лицо; передача имущества, в том числе векселей третьих лиц; проведение взаимозачетов; отступное; новация; прощение долга. Отражение в учете способов обеспечения исполнения обязательств: неустойка, залог, поручительство.

Тема 2. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по посредническим договорам

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Определение договора комиссии, агентирования и поручения. Проблемы учета и налогообложения операций по посредническим договорам без участия посредника в расчетах, с участием посредника в расчетах Особенности формирования бухгалтерской отчетности у посредников. Проблемы учета и расчетов по НДС по посредническим договорам. Определение налоговой базы по налогу на прибыль

практическое занятие (6 часа(ов)):

Определение посреднических договоров. Сравнительная характеристика правоотношений в рамках посреднических договоров. Проблемы учета и налогообложения операций по посредническим договорам без участия посредника в расчетах, с участием посредника в расчетах, а также по посредническим договорам, предметом которых является покупка товаров, продажа товаров, возмездное оказание услуг. Организация документооборота при отражении посреднических операций. Особенности формирования бухгалтерской отчетности у посредников. Проблемы учета и расчетов по НДС по посредническим договорам: расчет налоговой базы у участников посреднических сделок, в том числе при получении предоплат, выставление счетов ? фактур, ведение книг покупок и книг продаж. Определение налоговой базы по налогу на прибыль: дата признания выручки, учет перепредъявляемых расходов. Налоговый учет курсовых разниц у посредников.

Тема 3. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с временным владением и пользованием имуществом.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Основные виды договоров аренды: прокат, аренда транспортных средств без экипажа, аренда транспортных средств с оказанием услуг по управлению транспортным средством, аренда зданий и сооружений, аренда предприятий, финансовая аренда. Бухгалтерский учет операций по аренде имущества. Особенности налогообложения операций по аренде имущества.

практическое занятие (6 часа(ов)):

Отличительные особенности основных видов договоров аренды: гражданско-правовые, бухгалтерские и налоговые аспекты Особенности налогообложения прибыли капитальных вложений в арендованные основные средства у арендатора и арендодателя. Особенности исчисления НДС с суммы арендной платы и возмещаемых расходов по договорам аренды транспортных средств у физических лиц. Особенности возмещения НДС в зависимости от способа возмещения коммунальных расходов. Экономическая характеристика договора лизинга. Отличительные особенности договоров аренды и лизинга и их влияние на формирование информации в системе бухгалтерского учета и отчетности. Отражение в бухгалтерском учете операций по получению и передаче имущества в лизинг лизингодателем, в случае, если предмет лизинга находится на балансе лизингодателя. Отражение в бухгалтерском учете операций по получению и передаче имущества в лизинг лизингополучателем, в случае, если предмет лизинга находится на балансе лизингополучателя.

Тема 4. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с отчуждением имущества.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Экономическая характеристика и разновидности договора купли - продажи и их определения: розничной купли продажи, поставки товаров, контрактация, энергоснабжения, продажа недвижимости, продажа предприятия. Отражение в бухгалтерском учете операций по предварительной оплате товаров, последующей оплате товаров, продаже товаров на условиях коммерческого кредита. Отражение в бухгалтерском учете операций по расчетам за товары, если цена выражена в условных единицах. Отражение в бухгалтерском учете операций по розничной и оптовой продаже товаров. Отражение в бухгалтерском учете операций по возврату товаров. Отражение в бухгалтерском учете начисленных финансовых санкций по хозяйственным договорам. Единый налог на вмененный доход по операциям розничной купли - продажи.

практическое занятие (6 часа(ов)):

Оценка имущества, полученного по договору дарения в целях налогообложения прибыли и НДС. Налоговые льготы по НДС при передаче имущества благотворительным организациям. Налоговые льготы по налогу на прибыль при получении имущества от учредителей, с долей вклада, превышающей 50 %, а также некоммерческими организациями на осуществление уставной деятельности. Экономическая характеристика договора мены. Оценка имущества полученного по договору мены в бухгалтерском учете. Отражение в бухгалтерском учете операций по договору мены с учетом требования об одновременности перехода прав собственности на обмениваемые товары. Особенности определения налоговых вычетов по НДС при приобретении товаров по договору мены. Особенности исчисления НДС при разных ставках НДС на обмениваемые товары.

Тема 5. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам возмездного оказания услуг, выполнения работ

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Экономическая характеристика, особенности учета и налогообложения операций по договору переработки сырья: экономический механизм использования схемы переработки в хозяйственной деятельности; отражение в бухгалтерском учете операций по переработке у сдатчика и переработчика; особенности налогообложения по НДС и налогу на прибыль операций по переработке сырья у сдатчика и переработчика; использование договора переработки как инструмента налоговой оптимизации. Экономическая характеристика, особенности учета и налогообложения операций по договору страхования: определение договора страхования; классификация видов страхования для целей бухгалтерского учета и налогообложения: обязательное и добровольное, страхование работников, страхование имущества, страхование ответственности. Особенности бухгалтерского учета расходов по страхованию; признание расходов по страхованию в налоговом учете прибыли.

практическое занятие (6 часа(ов)):

Особенности формирования информации о доходах и расходах в бухгалтерской отчетности, формирования прямых и косвенных расходов в налоговом учете, критерии признания экономической обоснованности затрат при налогообложении прибыли. Экономическая характеристика, особенности учета и налогообложения операций по договору подряда: особенности определения объекта бухгалтерского учета договора подряда; определение (обоснование) цены договора подряда; определение выручки и себестоимости подрядных работ в системе бухгалтерского и налогового учета; особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности операций соответствии с ПБУ № 2/2008. Экономическая характеристика, особенности учета и налогообложения операций по договору подряда, заключенный в физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем: отличительные особенности договора подряда, заключенного с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем от трудового договора; особенности налогообложения выплат по договорам подряда, заключенного с физическим лицом, не являющимся индивидуальными предпринимателями.

Тема 6. Методы налоговой оптимизации через договорные отношения.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Обоснованность получения налогоплательщиком налоговой выгоды. Признание налоговой выгоды обоснованной и не обоснованной. Взаимосвязь норм права: налогового, бухгалтерского, гражданского, валютного, банковского в условиях налоговой оптимизации.

практическое занятие (6 часа(ов)):

Обоснованность получения налогоплательщиком налоговой выгоды. Принципы налоговой оптимизации: разумности; использование зарубежного опыта планирования налогообложения; использование метода "пробелы законодательства"; ; "рациональности организации учета и налоговых расчетов"; учитывать "политические риски"; выдерживать "золотую середину"; организации документооборота; конфиденциальности; комплексного подхода всех участников сделки.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Взаимосвязь элементов хозяйственных договоров с бухгалтерскими и налоговыми аспектами	3	1		10	дискуссия

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по посредническим договорам	3	2	подготовка домашнего задания	10	домашнее задание
				подготовка к устному опросу	8	устный опрос
3.	Тема 3. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с временным владением и пользованием имуществом.	3	3	подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к контрольной точке	8	контрольная точка
4.	Тема 4. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с отчуждением имущества.	3	4	подготовка домашнего задания	4	домашнее задание
				подготовка к тестированию	2	тестирование
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
5.	Тема 5. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам возмездного оказания услуг, выполнения работ	3	5	подготовка домашнего задания	4	домашнее задание
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
6.	Тема 6. Методы налоговой оптимизации через договорные отношения.	3	6	подготовка к контрольной точке	4	контрольная точка
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
Итого					64	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: интерактивные лекции, разбор конкретных ситуаций, дискуссии по постановке конкретных задач, проблемное обучение.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Взаимосвязь элементов хозяйственных договоров с бухгалтерскими и налоговыми аспектами

дискуссия , примерные вопросы:

1. Проблемы учета расходов по государственной регистрации сделки при формировании налогооблагаемых показателей. 2. Влияние возмездных и безвозмездных сделок на налогооблагаемые показатели хозяйствующего субъекта. 3. Проблемы установления цены в договоре, налоговые последствия. Влияние скидок на цену договора. 4. Влияние скидок на формирование налогооблагаемых показателей. 5. Проблемы формирования информации о различных видах скидок в бухгалтерском учете. 6. Проблема определения рыночной цены для целей налогообложения?. Способы определения рыночной цены для целей налогообложения.

Тема 2. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по посредническим договорам

домашнее задание , примерные вопросы:

Решение практического задания из методической разработки Задание 1 Выберите правильный ответ 1. Гражданские правоотношения возникают в результате: а) гражданско-правового регулирования имущественных и некоторых личных неимущественных отношений; б) государственного регулирования имущественных и некоторых личных неимущественных отношений; в) налогового регулирования имущественных отношений. 2. Особенности гражданских правоотношений - это (2 варианта): а) равенство участников; б) самостоятельность участников; в) зависимость участников друг от друга; г) отсутствие имущественной обособленности участников. 3. Объектами гражданского правоотношения не могут выступать: а) вещи б) нематериальные блага; в) юридические лица; г) имущественные права. 4. Волеизъявление субъекта, имеющее целью создание, изменение или прекращение его прав и обязанностей по отношению к третьим лицам ? это: а) сделка б) обязательство в) заявление 5. Сделка может быть заключена в форме: а) устной б) письменной в) совершения конклюдентных действий г) все ответы верны Задание 2 Исходная информация. В мае 20x4 г. организация получила от собственника объект недвижимости, ранее бывший в эксплуатации. Объект введен в эксплуатацию в мае 20x4 г., срок полезного использования установлен в 3 года. В бухучете начисление амортизации прекратилось в мае 20x7 г. Документы на регистрацию права собственности объекта недвижимости были поданы только в сентябре 20x7 г. Необходимо: определить дату начала начисления амортизации по данному объекту при исчислении налога на прибыль. Задание 3 Исходная информация. Организация не создает в налоговом учете резерв по сомнительным долгам. Необходимо: определить наличие у организации законных оснований включения суммы перешедшей в разряд безнадежных долгов дебиторской задолженности в расходы, учитываемые для целей исчисления налога на прибыль. Задание 4 Исходная информация. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"), создает в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности покупателя по договору купли-продажи. Задолженность покупателя по договору купли-продажи составляет 400 000 руб. Покупатель не предоставлял обеспечения по этому договору. Указанная необеспеченная дебиторская задолженность признана сомнительной. В связи с истечением срока исковой давности задолженность признана безнадежной. Сумма долга равна сумме созданного под него резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. Необходимо: отразить данные операции в системе счетов бухгалтерского учета, а также определить налоговые последствия. Задание 5 Исходная информация. От службы судебных приставов ЗАО ?Прогресс? получено постановление об окончании исполнительного производства в отношении дебитора ? ООО ?Гермес?, и о возвращении исполнительного документа и акт о невозможности взыскания. Необходимо: определить, наличие прав у ЗАО ?Прогресс? в отношении списания просроченной дебиторской задолженности ООО ?Гермес? за счет резерва по сомнительным долгам.

устный опрос , примерные вопросы:

1 Особенности бухгалтерского учета посреднических операций с участием посредника в расчетах. 2. Особенности бухгалтерского учета посреднических операций без участия посредника в расчетах. 3. Особенности отражения в бухгалтерском учете НДС у посредника. 4. Порядок документооборота по посредническим договорам. 5. Особенности отражения в бухгалтерском учете формирования финансовых результатов у посредников

Тема 3. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с временным владением и пользованием имуществом.

домашнее задание , примерные вопросы:

Решение практического задания из методической разработки Задание 8 Исходная информация. Организация, применяющая кассовый метод признания доходов и расходов в налоговом учете, в качестве отступного передает подрядчику, выполнившему ремонт цеха, излишки строительных материалов. Договорная стоимость выполненного подрядчиком в марте 20x1 ремонта составляет 177 000 руб., в том числе НДС 27 000 руб. По соглашению об отступном, заключенному в марте 20x1, организация в апреле 20x1 передает подрядчику строительные материалы. Фактическая себестоимость переданных материалов соответствует их стоимости по данным налогового учета и составляет 130 000 руб. На дату передачи материалы оплачены поставщику. Необходимо: отразить операции по отступному на счетах бухгалтерского учета. Задание 9 Исходная информация. Организация получила заем в сумме 200 000 руб. на срок с 16 сентября по 15 ноября на пополнение оборотных средств. Согласно договору проценты по займу начисляются по ставке 15% годовых с условием единовременной уплаты на дату возврата займа. Договор займа не содержит условия об изменении процентной ставки в течение срока действия договора. По истечении срока действия договора займа (15 ноября) между организацией и займодавцем заключено соглашение о предоставлении отступного, согласно которому организация в счет погашения задолженности по договору займа (по возврату основной суммы займа и уплате процентов) передает готовую продукцию. Фактическая себестоимость переданной продукции равна 140 000 руб. (что соответствует сумме прямых расходов на ее изготовление в налоговом учете). Необходимо: отразить операции по отступному на счетах бухгалтерского учета и определить налоговые последствия. Задание 10 Исходная информация. 10 февраля ЗАО "Прогресс" получило предоплату по договору подряда в сумме 590 000 руб., в т.ч. 18% НДС. Работы по договору подряда организацией выполнены не были, и 4 апреля сторонами подписано соглашение о новации обязательств по договору подряда в заемное обязательство. С указанной даты сумма полученной предоплаты признается суммой займа, выданного организации сроком до 31 мая, при этом на эту сумму заказчик начисляет проценты в размере 8% годовых. Проценты выплачиваются организацией одновременно с возвратом основной суммы долга - 31 мая. Соглашение о новации не содержит условия об изменении ставки процентов. Организация исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, в связи с чем отчетными периодами для нее признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Ставка рефинансирования Банка России, установленная на дату заключения соглашения о новации, составила (условно) 8,25%. Необходимо: отразить операции по новации обязательств по договору подряда в заемное обязательство в бухгалтерском учете организации-подрядчика.

контрольная точка , примерные вопросы:

Решение тестовых заданий и задачи по теме 3. Исходные данные. Организация (лизингополучатель/сублизингодатель) применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"). предметом договора лизинга является предоставление во временное пользование автобуса. Договор лизинга заключен с лизингодателем 30 апреля сроком на 40 месяцев. До передачи в сублизинг автобус использовался в деятельности организации. Договор сублизинга заключен сроком на 25 месяцев. Указанная в договоре лизинга стоимость автобуса равна общей сумме платежей по этому договору, которая составляет 708 000 руб. (в том числе НДС 108 000 руб.). Лизинговые платежи уплачиваются ежемесячно равными частями в течение срока действия договора лизинга. Указанная в договоре сублизинга стоимость автобуса равна общей сумме платежей по этому договору, которая составляет 700 000 руб. Сублизинговые платежи причитаются к получению ежемесячно равными частями в течение срока действия договора сублизинга. Уплата лизингового платежа и получение сублизингового платежа за текущий месяц производятся 14-го числа следующего месяца. предмет лизинга передан сублизингополучателю через 15 месяцев. Необходимо: определить порядок отражения в учете расчетов по договорам лизинга и сублизинга, если по условиям договора лизинга предмет лизинга (автобус) учитывается на балансе лизингодателя, а передача имущества в сублизинг не является основным видом деятельности организации.

Тема 4. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с отчуждением имущества.

домашнее задание , примерные вопросы:

Решение практического задания из методической разработки Задание 1 Исходная информация. Организация арендует автомобиль с экипажем у другой фирмы и сдает его в субаренду (сдача имущества в аренду является основным видом деятельности организации). Арендная плата составляет 30 000 руб., в том числе НДС - 4576 руб. Плата за субаренду - 40 000 руб. в месяц, включая НДС - 6102 руб. Учетная стоимость автомобиля по договорам аренды и субаренды - 200 000 руб. Необходимо: отразить операции по договорам аренды и субаренды в бухгалтерском учете. Задание 2 Исходная информация. ООО "Регата", расположенное в Смоленске, с июня 20х9 года арендовало в Москве у гражданина А.Р. Никанорова квартиру для проживания командированных работников. Сумма арендной платы составляет 28 000 руб. в месяц. Стоимость квартиры, согласованная сторонами в договоре аренды, - 5 000 000 руб. По договору арендатор возмещает арендодателю коммунальные платежи. В соответствии с приказом руководителя ООО "Регата" специалист основного производства Р.М. Иванов в июне 20х9 года находился в служебной командировке в Москве и проживал в указанной квартире 10 календарных дней. Арендодатель представил организации копии счетов и квитанций на оплату коммунальных расходов. Коммунальные платежи по арендованной квартире за июнь 20х9 года составили 2 550 руб., из них за электроэнергию оплачено 550 руб., за услуги, размер оплаты которых не зависит от их фактического потребления, - 2 000 руб. Суммы арендной платы за июнь 20х9 года и компенсации коммунальных расходов были выплачены арендодателю 26 июня. Необходимо: 1) определить величину расходов, которую ООО "Регата" имеет право включить для целей налогообложения прибыли, а также установить перечень доходов арендодателя, облагаемых НДФЛ; 2) составить бухгалтерские записи в учете ООО "Регата". Задание 3 Исходная информация. Производственная компания "А" приобрела право аренды земельного участка для размещения производственных мощностей у коммерческой организации "Б" сроком на 15 лет за 708 000 руб. (в том числе НДС 108 000 руб.). Согласно учетной политике производственной компании "А" расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в течение срока действия договора аренды на расходы текущего периода. Необходимо: отразить операции в бухгалтерском учете компании "А".

тестирование , примерные вопросы:

тестовые задания представлены в методической разработке Выберите правильный ответ 1. Ключевая компетенция бизнеса, то, для чего он существует ? это: а) деловая цель б) налоговая выгода с) налоговая оптимизация д) уклонение от уплаты налогов 2. Уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета ? это: а) деловая цель б) налоговая выгода с) налоговая оптимизация д) уклонение от уплаты налогов 3. Форма уменьшения налоговых и других платежей, при которой налогоплательщик умышленно с нарушением действующего законодательства уменьшает размер налогового обязательства ? это: а) деловая цель б) налоговая выгода с) налоговая оптимизация д) уклонение от уплаты налогов 4. Уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов ? это: а) деловая цель б) налоговая выгода с) налоговая оптимизация д) уклонение от уплаты налогов

устный опрос , примерные вопросы:

1. Виды договоров купли-продажи согласно ГК 2. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения по договорам купли-продажи 3. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения по договорам мены

Тема 5. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам возмездного оказания услуг, выполнения работ

домашнее задание , примерные вопросы:

Решение практического задания из методической разработки Задание 1 Исходные данные. Предприятие-давальец приобретает у поставщика сырье (проволоку) на сумму 47 200 руб. (в том числе НДС 18% - 7 200 руб.) и передает ее переработчику для изготовления сетки с оплатой стоимости переработки в 11 800 руб. (в том числе НДС 20% - 1 800 руб.). Необходимо: отразить бухгалтерские записи в учете далальца и переработчика. Задание 2 Исходные данные. В договоре страхования имущества, заключенного с 02.02.20x1 по 01.02.20x2 г. предусмотрено, что страховая премия в размере 100 000 рублей уплачивается в два этапа равными долями: первый взнос 50 000 рублей уплачивается до 31.03.20x1 года, а второй - 50 000 рублей ? до 30.06.20x1 г. Необходимо: отразить бухгалтерские записи по учету операций страхования, и определить величину расходов на страхования, принимаемую для целей налогообложения прибыли. Задание 3 Исходные данные. В собственности организации находится автомобиль, который застрахован по договору обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) с 20.11.20x8 по 19.11.20x9. Страховая премия составила 3 850 руб. Автомобиль используется для нужд вспомогательного производства. Необходимо: отразить бухгалтерские записи по страхованию гражданской ответственности и установить особенности налогообложения операций по данному хозяйственному договору. Задание 4 Исходные данные. ЗАО "Монтажсервис" был заключен договор с ООО "Перелет" на оказание услуг по бронированию и оформлению авиабилетов на внутренние рейсы, организации поездок на выставки, семинары, в командировки, на обучение и иные виды расходов. Во исполнение указанного договора ООО "Перелет" передавало заказчику (ЗАО "Монтажсервис") билеты на авиаперевозку работников, а также страховки по добровольному страхованию от несчастных случаев. Помимо уплаты страхового взноса, входящего в стоимость авиабилетов (обязательное страхование работников), ЗАО "Монтажсервис" уплачивались страховые взносы по договорам добровольного страхования от несчастных случаев, заключенным между работниками и страховыми компаниями, в размере 200 000 руб. Уплата страховых взносов произведена платежными поручениями от 20 марта 20x4 г. N 343 в размере 100 000 руб. и от 25 сентября 20x4г. N 6545 в размере 100 000 руб. ЗАО "Монтажсервис" была отнесена в состав расходов по итогам I квартала 20x4 г. уплаченная сумма страховых взносов в размере 100 000 руб., оставшаяся сумма расходов учтена в налоговой декларации за 9 месяцев 20x4 г. Необходимо: определить правомерность совершенных операций. Задание 5 Исходные данные. Организация-подрядчик выполнила и сдала заказчику-застройщику общестроительные работы при возведении комплекса многоквартирных домов. В счет погашения задолженности по договору подряда заказчик предлагает передать несколько квартир в одном из строящихся жилых домов. Необходимо: определить, насколько законна такая операция и порядок ее отражения в системе бухгалтерского и налогового учета подрядной организации.

устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для обсуждения представлены в методической разработке 1. Методика отражения в бухгалтерском учете операций по договору переработки сырья у сдатчика и переработчика. Особенности налогообложения по налогу на прибыль и НДС операций по переработке далальческого сырья. 2. Характеристика договора подряда. Понятия ?подряд?, ?генподряд?, ?субподряд?. Методика отражения в бухгалтерском учете операций по взаимоотношениям участников договора строительного подряда 3. Сравнительная характеристика договора подряда с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем и трудового договора. Система налогообложения выплат физическому лицу, не являющемуся индивидуальным0 предпринимателем. 4. Подрядные работы для государственных и муниципальных нужд.

Тема 6. Методы налоговой оптимизации через договорные отношения.

контрольная точка , примерные вопросы:

типовые задания для контрольной работы представлен в метод. разработке Исходные данные. По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 96 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи - 30 000 руб. Стоимость передаваемого объекта основных средств, указанная в договоре и передаточных документах, равна 70 000 руб. (без НДС). Доставка передаваемого объекта до склада одаряемого произведена собственными силами (вспомогательным производством) организации. Фактическая себестоимость доставки составляет 400 руб., при этом обычная цена реализации аналогичных услуг - 500 руб. (без учета НДС). Организация осуществляет доставку этого объекта основных средств до одаряемого. Необходимо: определить порядок отражения в учете организации операций по передаче объекта основных средств по договору дарения некоммерческой организации для осуществления ею предпринимательской деятельности.

устный опрос , примерные вопросы:

1 Понятие налоговой оптимизации 2. Способы налоговой оптимизации

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

Вопросы к дифференцированному зачету:

1. Проблемы учета расходов по государственной регистрация сделки при формировании налогооблагаемых показателей.
2. Влияние возмездных и безвозмездных сделок на налогооблагаемые показатели хозяйствующего субъекта.
3. Проблемы установления цены в договоре, налоговые последствия. Влияние скидок на цену договора.
4. Влияние скидок на формирование налогооблагаемых показателей.
5. Проблемы формирования информации о различных видах скидок в бухгалтерском учете.
6. Проблема определения "рыночной цены для целей налогообложения". Способы определения рыночной цены для целей налогообложения.
7. Срок исковой давности и его влияние на порядок формирования информации о дебиторской и кредиторской задолженности в системе бухгалтерского и налогового учета.
8. Проблемы списания безнадежной задолженности, порядок формирования информации в системе учета.
9. Проблемы формирования информации об операциях по прекращению обязательств в системе учета.
10. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по исполнению обязательств. Приведите классификацию и дайте определение посреднических договоров, назовите участников сторон сделок. Приведите их сравнительную характеристику.
11. Особенности бухгалтерского учета посреднических операций с участием посредника в расчетах.
12. Особенности бухгалтерского учета посреднических операций без участия посредника в расчетах.
13. Особенности отражения в бухгалтерском учете НДС у посредника.
14. Порядок документооборота по посредническим договорам.
15. Особенности отражения в бухгалтерском учете формирования финансовых результатов у посредников
16. Сравнительная характеристика отражения в бухгалтерском учете операций по договору аренды в зависимости от способов установления арендной платы.
17. Сравнительная характеристика договора аренды и договора проката и особенности отражения в учете операций по данным договорам.
18. Сравнительная характеристика договора аренды и договора лизинга и особенности отражения в учете операций по данным договорам.

19. Особенности учета операций по аренде у арендодателя в зависимости от того, является или нет аренда предметом деятельности организации.
20. Особенности формирования арендной платы и возмещения арендатором коммунальных платежей и отражения этих операций в бухгалтерском учете.
21. Определение договора лизинга. Классификация договоров лизинга и особенности отражения операций по договору лизинга
22. Особенности бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей лизинговых договоров: при исчислении налога на прибыль, НДС, транспортного налога, налога на имущество.
23. Отличительные особенности договора безвозмездного пользования от договора аренды, особенности отражения в учете операций по данным договорам.
24. Особенности отражения в бухгалтерском учете налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль и НДС операций по передаче и безвозмездному пользованию имуществом.
25. Определение договора доверительного управления имуществом, определение участников сторон сделки, особенности отражения в учете операций по данным договорам.
26. Особенности отражения в бухгалтерском учете формирования налогооблагаемых показателей по доверительному управлению имуществом: налог на имущество, транспортный налог, налог на прибыль, НДС.
27. Классификация договоров купли - продажи по их видам, особенности отражения в учете операций по данным видам договоров.
28. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по возврату товаров.
29. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по предоставлению скидок.
30. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения финансовых санкций по хозяйственным договорам.
31. Определение особенностей договора дарения. Порядок бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору дарения.
32. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору мены.
33. Проблемы отражения в бухгалтерском учете операций по договору переработки сырья у сдатчика и переработчика. Особенности налогообложения по налогу на прибыль и НДС этих операций.
34. Определение договора подряда. Сравнительная характеристика понятий "подряд", "генподряд", "субподряд". Порядок отражения в учете операций по взаимоотношениям участников договора подряда.
35. Сравнительная характеристика договора подряда с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем и трудового договора.
36. Сравнительная характеристика понятий "налоговая оптимизация", "налоговая выгода", "деловая цель", "обоснованность налоговой выгоды" применительно к формированию в бухгалтерском учете налогооблагаемых показателей.

оптимизации

7.1. Основная литература:

- Финансовый учет, Куликова, Лидия Ивановна, 2012г.
Бухгалтерский учет, Кондраков, Николай Петрович, 2013г.
Бухгалтерский учет, Кондраков, Николай Петрович, 2011г.
ЭБС "Знаниум"

1. Майбуров И. А. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 519 с. - (Серия "Magister"). - ISBN 978-5-238-01828-7. / <http://znanium.com/bookread.php?book=376737>
2. Петров А. М. Финансовый учет и отчетность: Учебник / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, И.А. Савин; Под ред. А.М. Петрова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 464 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). (переплет) ISBN 978-5-9558-0346-3, 1000 экз. / <http://znanium.com/bookread.php?book=431600>
3. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (ВО: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-16-009144-0, 500 экз. / <http://znanium.com/bookread.php?book=425649>
4. Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 "Налоги и налогообложение", 080105 "Финансы и кредит", 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Н. Н. Селезнева. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 224 с. - ISBN 978-5-238-01175-2. / <http://znanium.com/bookread.php?book=377103>
5. Малис Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин; Академия бюджета и казначейства Министерства финансов РФ. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2012. - 576 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0090-3, 500 экз. / <http://znanium.com/bookread.php?book=350799>

7.2. Дополнительная литература:

- Налоговый кодекс Российской Федерации, , 2008г.
Гражданский кодекс Российской Федерации, , 2008г.
Гражданский кодекс Российской Федерации, Гонгалло, Бронислав Мичиславович; Крашенинников, Павел Владимирович, 2013г.
Учетная политика организации: новое решение, Куликова, Лидия Ивановна, 2010г.
Балансовая политика коммерческих организаций, Куликова, Лидия Ивановна; Гарынцев, Андрей Геннадиевич, 2010г.
Гражданский кодекс Российской Федерации, , 2013г.
Дополнительная литература из ЭБС "Знаниум"
1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 608 с.: 60x88 1/16. - (Библиотека кодексов; Вып. 3 (155)). (обложка) ISBN 978-5-16-003621-2, 3000 экз. / <http://znanium.com/bookread.php?book=189838>
 2. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах, Кондраков, Николай Петрович; Кондраков, Игорь Николаевич, 2014г.
 3. Поленова, С. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт [Электронный ресурс] / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация "Дашков и К-", 2012. - 348 с. - ISBN 978-5-394-02032-2. / <http://znanium.com/bookread.php?book=415058>
 4. Сигидов Ю. И. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения: Монография / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 148 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль; Экономика). (обложка) ISBN 978-5-16-009718-3, 500 экз. / <http://znanium.com/bookread.php?book=454601>

7.3. Интернет-ресурсы:

Информационный сервисный портал для бухгалтеров - <http://www.buhonline.ru>

Официальный сайт Управления МНС по РТ - <http://www.k16.nalog.ru>

Официальный сайт ВАС РФ - <http://www.arbitr.ru>

Официальный сайт Минфина РФ - <http://www.minfin>

Сборник информации для бухгалтера - <http://www.audit-it.ru>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Учет, анализ и аудит .

Автор(ы):

Ветошкина Е.Ю. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Куликова Е.Ю. _____

"__" _____ 201__ г.