Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова
филиал в городе Ереване

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала МГУ
имени М.В. Ломоносова
Реймерс А.Н.
/ _____ /
«28» июля 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины:

Бухгалтерский учет и налогообложение в процессах стратегирования

Уровень высшего образования:

магистратура

Направление подготовки / специальность:

38.04.01 "Экономика"

Направленность (профиль)/специализация ОПОП:

«Экономическая и финансовая стратегия»

Форма обучения:
Очная

Рабочая программа рассмотрена и одобрена

Ученым Советом Ереванского филиала:
(протокол №2, от 20 июля 2020г.)

Ереван 2020

Опционы и производные финансовые инструменты в финансовой стратегии

Место дисциплины в структуре ООП:

А. Информация об образовательном стандарте и учебном плане:

- направление подготовки (в соответствии с образовательным стандартом): 38.04.01 « Экономика» (магистратура)
- профиль подготовки / специализация: магистерская программа «Экономическая и финансовая стратегия»;

Б. Информация о месте дисциплины в образовательном стандарте и учебном плане:

- вариативная часть;
- обязательный курс;
- курс 1;
- семестр 1.

В. Перечень дисциплин, которые должны быть освоены для начала освоения данной дисциплины:

- Бухгалтерский учет, анализ и аудит;
- Теория фирмы;
- Финансовый менеджмент.

Г. Общая трудоемкость (в ак. часах и зачетных единицах): 72 академических часа (2 зачетные единицы);

Д. Форма промежуточной аттестации: экзамен

Формы проведения:

А. Для дисциплин:

- форма занятий с указанием суммарной трудоемкости по каждой форме:

- Лекции: 18 часов;
- Практические занятия (семинары): 18 часов;
- Самостоятельная работа: 36 часов.

- формы текущего контроля (коллоквиумы, контрольные, письменные работы, рефераты и др.) (с указанием количества и с указанием суммарной трудоемкости):

- работа в режиме on-line со справочной правовой системой «Консультант Плюс»

- самостоятельные и контрольные работы: 4 часа

- тестирования.

Распределение трудоемкости по разделам и темам, а также формам проведения занятий с указанием текущего контроля и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины / Наименование разделов (этапов) практики	Трудоемкость (в ак. часах) по формам занятий (для дисциплин) и видам работ (для практик)				Формы контроля
		Аудиторная работа (с разбивкой по формам и видам)			Самостоятельная работа	
		Лекции	Практические занятия (семинары)	Лабораторная работа / контрольная работа / коллоквиум		
1.	Бухгалтерская отчетность организации	2	2		4	д/з
2.	Валютное регулирование и особенности учета ВЭД	2	2		4	д/з
3.	Учет экспортных товаров. Учет накладных расходов по экспорту	2	2		4	д/з
4.	Учет продажи экспортных товаров и расчетов с иностранными покупателями	2	2		4	д/з
5.	Учет импортных операций. Формирование себестоимости импортного товара	2	2		4	д/з
6.	Учет расчетов с иностранными поставщиками	2	2		4	д/з
7.	Налог на доходы физических лиц	2	2		4	д/з

8.	Налог на прибыль организаций	2	2		4	д/з
9.	Налог на добавленную стоимость	2	2		4	д/з
	Итого:	**18**	**18**		**36**	

Содержание дисциплины по разделам и темам (этапам) – аудиторная и самостоятельная работа:

Тема 1. **Бухгалтерская отчетность организации**

Виды и назначение отчетности. Состав, содержание и принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Баланс, правила оценки его статей. Отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснительная записка, взаимосвязь отчетных документов. Консолидированная отчетность, ее особенности. Налоговая отчетность.

Официальные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в действующей редакции).
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в действующей редакции).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в действующей редакции).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (в действующей редакции).
5. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в действующей редакции).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. E-library.
2. Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. www.minfin.ru
4. www.buhgalteria.ru
5. www.glavbukh.ru
6. www.msfo-mag.ru

Тема 2. **Валютное регулирование и особенности учета во внешнеэкономической деятельности (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.

Официальные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в действующей редакции).
2. Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 № 164-ФЗ (в действующей редакции).
3. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ (в действующей 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) (в действующей редакции).

5. Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 № 5003-1 (в действующей редакции).

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 (в действующей редакции).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. E-library.
2. Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. www.minfin.ru
4. www.buhgalteria.ru
5. www.glavbukh.ru
6. www.msfo-mag.ru

Тема 3. **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.

Официальные документы:

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

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. E-library.
2. Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. www.minfin.ru
4. www.buhgalteria.ru
5. www.glavbukh.ru
6. www.msfo-mag.ru

Тема 4. **Учет продажи экспортных товаров и расчетов с иностранными покупателями**

Задачи учета выполнения поставки и реализации экспортных товаров. Оперативный учет заключения и выполнения контрактов с иностранными покупателями. Документальное оформление операций по отгрузке и продаже товаров иностранным покупателям. Учет расчетов с иностранными покупателями при различных формах их осуществления и видов платежей: инкассо, аккредитив, открытый счет, коммерческий кредит. Учет расчетов с иностранными покупателями по авансам. Особенности бухгалтерского учета экспортной выручки и финансовых результатов от продажи экспортных

товаров. Характеристика бухгалтерских счетов, предназначенных для учета продажи экспортных товаров и расчетов с иностранными покупателями. Учет НДС по экспортным операциям. Схема бухгалтерских проводок.

Официальные документы:

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

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
6. www.msfo-mag.ru

Тема 5. **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.

Официальные документы:

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

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

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

Тема 6. **Учет расчетов с иностранными поставщиками**

Цели и задачи учета расчетов с иностранными поставщиками. Специфика расчетов с иностранными поставщиками импортных товаров. Учет расчетов с иностранными поставщиками по инкассо, аккредитивам, открытому счету, коммерческому кредиту. Импортные операции с использованием авансовых платежей. Характеристика счетов по учету расчетов с иностранными поставщиками. Схема бухгалтерских проводок. Учет продажи импортных товаров на внутреннем рынке.

Официальные документы:

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

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

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

Тема 7. **Налог на доходы физических лиц**

Экономическое содержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Источники правового регулирования налога. Субъекты НДФЛ. Определение налогового статуса физического лица. Принцип налогового резидентства. Объект налогообложения. Виды доходов, признаваемые в целях налогообложения и источники их образования. Дата признания дохода. Налогооблагаемая база и особенности ее определения по отдельным видам доходов. Материальная выгода. Доходы, освобожденные от налогообложения. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога. Исчисление налога налоговыми агентами. Основания для составления и представления декларации о доходах налогоплательщиками.

Официальные 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).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. E-library.
2. Информационно-справочная система «КонсультантПлюс».
3. www.minfin.ru
4. www.nalog.ru
5. www.buhgalteria.ru

6. www.glavbukh.ru

Тема 8. **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.

Официальные 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).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. E-library.
2. Информационно-справочная система «КонсультантПлюс».
3. www.minfin.ru
4. www.nalog.ru
5. www.buhgalteria.ru
6. www.glavbukh.ru

Тема 9. **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).

Официальные 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).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. E-library.
2. Информационно-справочная система «КонсультантПлюс».
3. www.minfin.ru
4. www.nalog.ru
5. www.buhgalteria.ru
6. www.glavbukh.ru

Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников)

Перечень компетенций и индикаторы достижения

Формируемые компетенции	**Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)**
УК-1 Способность формулировать научно обоснованные гипотезы, создавать теоретические модели явлений и процессов, применять методологию научного познания в профессиональной деятельности	*Знание* состава и структуру финансовой (бухгалтерской) отчетности организации; *Умение* заполнять формы финансовой (бухгалтерской) отчетности; *Владение* практическими навыками работы с документацией бухгалтерского учета в области ВЭД; формирования и анализа информации, необходимой для принятия эффективных управленческих решений.
ОПК-3 Способность принимать организационно-управленческие решения	*Знание* специфики законодательного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД), места и роли бухгалтерского учета в информационной системе управления коммерческой организацией; *Умение* пользоваться нормативными документами в области бухгалтерского учета; *Владение* навыками формирования и анализа информации, необходимой для принятия эффективных управленческих решений.
ПК-1 Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований	*Знание* порядка формирования показателей бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, стоимость которых выражена как в рублях, так и в иностранной валюте; *Умение* отражать факты хозяйственной жизни организации на счетах бухгалтерского учета, используя рабочий план счетов; рассчитывать курсовые разницы по валютным

	операциям; *Владение* инструментарием анализа научных публикаций и использования описываемых в них методов в практической деятельности.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов, оценочные средства контроля успеваемости и промежуточной аттестации:

А. Учебно-методические рекомендации для обеспечения самостоятельной работы студентов:

- регулярная работа с рекомендуемой литературой, научными статьями по предложенной тематике исследования;

- работа в режиме on-line со справочной правовой системой «Консультант Плюс».

Б. Фонд оценочных средств

1. Перечень компетенций

УК-1 Способность формулировать научно обоснованные гипотезы, создавать теоретические модели явлений и процессов, применять методологию научного познания в профессиональной деятельности;

ОПК-3 Способность принимать организационно-управленческие решения;

ПК-1 Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований

2. Описание шкал оценивания

- оценка общего качества работы студента в течение семестра – 40%;

- письменный экзамен в форме решения задач – 60%.

Вид работы	Описание критериев оценки
Контрольная работа	Контрольная работа проводится в виде расчетной задачи, предполагающей следующие взаимосвязанные задания: (1) составление баланса на начало отчетного периода на основе остатков по счетам – 15%; (2) открытие счетов бухгалтерского учета с указанием сальдо – 15%; (3) составление журнала регистрации хозяйственных операций – 20%; (4) отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета – 20%; (4) закрытие счетов – 15%; (5) составление баланса на конец отчетного периода – 15 %. Итого: 100%
Внеаудиторная самостоятельная работа	Проводится в виде расчетной задачи, включающей задания, аналогичные заданиям, содержащимся в контрольной работе. Оценка заданий проводится аналогично.
Работа на семинаре	Активная работа на всех семинарах, ответы на все вопросы преподавателя, выполнение всех домашних заданий 100%
	Отсутствие пропусков занятий без уважительной причины, выполнение всех домашних заданий в срок; правильные ответы на большинство (80%) вопросов преподавателя на основе материалов лекций и домашней подготовки 80%
	Посещение более 70% семинарских занятий, выполнение основной части домашних заданий в срок или с незначительным опозданием; на 70% вопросов

	преподавателя должны быть даны правильные ответы на основе материалов лекций и домашней подготовки -70%
	Посещение более 60% семинарских занятий, выполнение основной части домашних заданий и представление их преподавателю позже установленного срока; на 60 % вопросов преподавателя должны быть даны правильные ответы на основе материалов лекций и домашней подготовки – 60%
	Посещение более 50% семинарских занятий, выполнение основной части домашних заданий и представление их преподавателю позже установленного срока; на 50% вопросов преподавателя должны быть даны правильные ответы на основе материалов лекций и домашней подготовки – 50%
	Пропуск большинства семинарских занятий, невыполнение домашних заданий, неправильные ответы на большинство вопросов преподавателя -0%
Экзамен	Экзамен проводится в виде письменной работы, включа ющей ситуационную задачу (70%) и тест (30%). (1) составление баланса на начало отчетного периода на основе остатков по счетам – 10%; (2) составление журнала регистрации хозяйственных оп ераций – 20%; (4) отражение хозяйственных операций на счетах бухгал терского учета – 20%; (4) составление баланса на конец отчетного периода – 10 %. (5) Тест из 10 вопросов – 20% (каждый правильный отве т – 2%). (6) Задание по налогообложению - 20%.

Шкала оценивания:

Сформированные и систематические знания (85-100%) отлично/зачет
Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания (70-84%) хорошо/зачет
Неполные знания (55-69%) удовлетворительно/зачет
Отсутствие знаний или фрагментарные знания (менее 55%) неудовлетворительно/ не зачет

Типовые контрольные задания или иные материалы для проведения тек ущего контроля успеваемости

Перечень вопросов для обсуждения на семинаре:

Тема 1. **Бухгалтерская отчетность организации**

1) Охарактеризуйте бухгалтерскую отчетность как элемент метода бухгалтерского учета.
2) Как классифицируется отчетность?
3) Объясните принципы составления бухгалтерской отчетности.
4) Какие отчетные формы включаются в состав годовой бухгалтерской отчетности?
5) Каковы общие правила оценки статей бухгалтерского баланса?
6) Дайте характеристику и объясните назначение и содержание основных форм отчетности.
7) Перечислите основные нормативные документы, отражающие правила и принципы составления бухгалтерской отчетности.

8) Объясните взаимосвязь между основными формами отчетности.

9) Каковы порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности.

10) Раскройте основные требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности.

Тема 2. **Валютное регулирование и особенности учета во внешнеэкономической деятельности (ВЭД)**

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.

9) Как отражается в бухгалтерском учете покупка и продажа иностранной валюты?

10) Проиллюстрируйте учет расходов организации на заграничные командировки.

Тема 3. **Учет экспортных товаров. Учет накладных расходов по экспорту**

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?

Тема 4. **Учет продажи экспортных товаров и расчетов с иностранными покупателями**

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 учет НДС при вывозе товаров в режиме экспорта?

10) Как определяется финансовый результат при продаже экспортных товаров и экспорте услуг?

Тема 5. **Учет импортных операций. Формирование себестоимости импортного товара**

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.

Тема 6. **Учет расчетов с иностранными поставщиками**

1) Сформулируйте основные задачи учета расчетов с иностранными поставщиками импортных товаров.

2) Объясните роль и значение контракта для бухгалтерского учета импорта товаров.

3) Какие формы расчетов применяются при импорте товаров?

4) В чем особенности учета расчетов с иностранными поставщиками импортных товаров по авансам?

5) Проиллюстрируйте учет расчетов с иностранными поставщиками по инкассо и открытому счету.

6) Проиллюстрируйте учет расчетов с иностранными поставщиками по аккредитиву.

7) Проиллюстрируйте учет расчетов с иностранными поставщиками по коммерческому кредиту.

8) Охарактеризуйте бухгалтерские счета, отражающие учет расчетов с иностранными поставщиками импортных товаров.

9) Каковы особенности учет НДС при продаже импортных товаров на внутреннем рынке?

10) Как определяется финансовый результат при продаже импортных товаров российским покупателям?

Тема 7. **Налог на доходы физических лиц**

1) Налогоплательщики. Физические лица – налоговые резиденты РФ и физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

2) Объект налогообложения для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ.

3) Объект налогообложения для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

4) Налоговая база. Доходы, полученные в денежной форме, в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Дата фактического получения дохода.

5) Налоговый период.

6) Доходы, освобождаемые от налогообложения.

7) Налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные).

8) Налоговые ставки.

9) Порядок и сроки исчисления и уплаты налога налоговыми агентами.

10) Налоговая декларация.

Тема 8. **Налог на прибыль организаций**

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.

Тема 9. **Налог на добавленную стоимость**

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.

Типовые контрольные задания или иные материалы для проведен ия промежуточной аттестации

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 ФОБ 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%. Оплачен НДС на таможне.

Курсы валюты (руб. за 1 доллар США):

курс ЦБ на начало отчетного периода – 60 руб.

курс ЦБ на конец отчетного периода – 60,5 руб.

курс ЦБ на дату оформления ГТД – 60,8 руб.

курс ЦБ на дату перехода права собственности – 60,9 руб.

курс ЦБ на дату открытия аккредитива – 60,6 руб.

курс ЦБ на дату списания средств с аккредитива – 60,1 руб.

курс ЦБ на дату акцепта и оплаты накладных расходов – 60,5 руб.

Баланс

(в тыс. руб.)

Актив	*На начало отчетного периода*	*На конец отчетного периода*	*Пассив*	*На начало отчетного периода*	*На конец отчетного периода*
Основные средства	700		Уставный капитал	10000	
Товары	900		Нераспреде-ленная прибыль	3500	
Расчетный счет	1700		Краткосроч-ные ссуды	6000	
Валютный счет	18000		Поставщики	3000	
Покупатели	1200				
Баланс	*22500*		*Баланс*	*22500*	

Остатки в валюте по статьям баланса на начало периода:

Валютный счет – 300000 долларов США

Покупатели – 20000 долларов США

Поставщики – 50000 долларов США.

● Образец теста 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 76 44	51 52 52
2.	Списаны накладные расходы по экспорту	90	44

		99 44	44 52
3.	Выявлен отрицательный финансовый результат от экспортной сделки	99 99 45	45 90 97
4.	Оплачена таможенная пошлина по экспортным оп ерациям	44 44 76	52 76 51
5.	Передано банку для продажи часть экспортной вы ручки	62 57 51	52 52 57
6.		90	44
7.	Выписан счет иностранному покупателю за экспо ртный товар, отгруженный из российского порта. Форма расчетов - аккредитив	52 51 62	55 90 90
8.	Поступила рублевая выручка от продажи валюты	51 51 51	91 55 52
9.		26	71
10.	Начислено комиссионное вознаграждение комите нтов в пользу комиссионера		

Задание. Определить сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет за налоговый период.

Исходные данные:

1. Предприятие оптовой торговли.
2. Все операции, облагаемые НДС, указаны с учетом налога. Ставка налога 18%.
3. Операции за налоговый период:

№	Содержание операции	Сумм а НДС	Расчеты и комментар ии
1	Реализованы товары на сумму 472 000 руб.		
2	Поступило от покупателей за реализов анные товары 354 000 руб.		
3	Получены проценты по вкладу на депо зитном счете – 5 900 руб.		

4	Поступил на расчетный счет аванс от покупателя – 76 700 руб.		
5	Приобретены товары на сумму 590 000 руб. Счета поставщиков оплачены на с умму 348 000 руб.		
	Итого НДС		

3.1.Примерный список вопросов для подготовки к зачету.

1) Охарактеризуйте бухгалтерскую отчетность как элемент метода бухгалтерского учета.
2) Как классифицируется отчетность?
3) Объясните принципы составления бухгалтерской отчетности.
4) Какие отчетные формы включаются в состав годовой бухгалтерской отчетности?
5) Каковы общие правила оценки статей бухгалтерского баланса?
6) Дайте характеристику и объясните назначение и содержание основных форм отчетности.
7) Перечислите основные нормативные документы, отражающие правила и принципы составления бухгалтерской отчетности.
8) Объясните взаимосвязь между основными формами отчетности.
9) Каковы порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности.
10) Раскройте основные требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности.
11) Дайте определение понятия «валютная операция»?
12) Каковы основные методы государственного регулирования ВЭД?
13) Назовите основные нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет в ВЭД.
14) Перечислите цели, задачи и особенности бухгалтерского учета операций в иностранной валюте.

15) Расскажите, как осуществляется оценка и порядок отражения в бухгалтерском учете имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

16) Какие статьи бухгалтерской отчетности, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по курсу Банка России на дату составления отчетности?

17) Объясните понятие «курсовая разница» и порядок ее образования.

18) Дайте характеристику денежных средств организации в иностранной валюте.

19) Как отражается в бухгалтерском учете покупка и продажа иностранной валюты?

20) Проиллюстрируйте учет расходов организации на заграничные командировки.

21) Назовите цели, задачи и особенности отражения экспортных операций в бухгалтерском учете.

22) Объясните, как производится оценка и учет экспортных товаров.

23) Охарактеризуйте синтетический и аналитический учет экспортных товаров.

24) Как отражается в бухгалтерском учете выпуск экспортных товаров из производства?

25) Расскажите о формировании себестоимости экспортного товара.

26) Перечислите основные задачи учета накладных расходов по экспорту.

27) Как классифицируются накладные расходы по экспорту?

28) Что включается в состав накладных расходов по экспорту, и от каких факторов он зависит?

29) Проиллюстрируйте порядок учета накладных расходов по экспорту.

30) Как производится учет таможенных платежей по экспорту?

31) Сформулируйте основные задачи учета выполнения поставки и продажи экспортных товаров иностранным покупателям.

32) Назовите основные нормативные документы, отражающие процесс продажи экспортных товаров.

33) Объясните роль и значение контракта для бухгалтерского учета экспорта товаров.

34) Дайте общую схему бухгалтерских проводок при экспорте товаров.

35) Какие формы расчетов применяются при экспорте товаров?

36) В чем особенности учета расчетов с иностранными покупателями по авансам?

37) Проиллюстрируйте учет расчетов с иностранными покупателями по коммерческому кредиту.

38) Охарактеризуйте бухгалтерские счета, отражающие учет продажи экспортных товаров и расчетов с иностранными покупателями.

39) Каковы особенности учет НДС при вывозе товаров в режиме экспорта?

40) Как определяется финансовый результат при продаже экспортных товаров и экспорте услуг?

41) Сформулируйте основные задачи учета импортных операций.

42) Назовите основные нормативные документы, отражающие процесс приобретения импортных товаров.

43) Дайте общую схему бухгалтерских проводок при импорте товаров.

44) Объясните, как производится формирование себестоимости импортных товаров.

45) Расскажите об учете таможенных платежей и налогов при импорте товаров.

46) Перечислите основные задачи учета накладных расходов по импорту.

47) Что включается в состав накладных расходов по импорту?

48) Каким образом накладные расходы влияют на формирование себестоимости импортных товаров?

49) Как происходит учет импортных товаров на различных этапах их движения?

50) Охарактеризуйте особенности синтетического и аналитического учета импортных товаров.

51) Сформулируйте основные задачи учета расчетов с иностранными поставщиками импортных товаров.

52) Объясните роль и значение контракта для бухгалтерского учета импорта товаров.

53) Какие формы расчетов применяются при импорте товаров?

54) В чем особенности учета расчетов с иностранными поставщиками импортных товаров по авансам?

55) Проиллюстрируйте учет расчетов с иностранными поставщиками по инкассо и открытому счету.

56) Проиллюстрируйте учет расчетов с иностранными поставщиками по аккредитиву.

57) Проиллюстрируйте учет расчетов с иностранными поставщиками по коммерческому кредиту.

58) Охарактеризуйте бухгалтерские счета, отражающие учет расчетов с иностранными поставщиками импортных товаров.

59) Каковы особенности учет НДС при продаже импортных товаров на внутреннем рынке?

60) Как определяется финансовый результат при продаже импортных товаров российским покупателям?

61) Налог на доходы физических лиц

1. Налоговая база. Доходы, полученные в денежной форме, в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Дата фактического получения дохода.

2. Доходы, освобождаемые от налогообложения.

3. Стандартные налоговые вычеты.

4. Социальные налоговые вычеты.

5. Имущественные налоговые вычеты.

6. Налоговые ставки.

62) Налог на прибыль организаций

1. Объект налогообложения. Критерии признания доходов и расходов.

2. Доходы и расходы, не признаваемые при формировании налогооблагаемой базы.

3. Перенос полученных убытков.

4. Налоговые ставки.

63) Налог на добавленную стоимость

1. Методы расчета НДС.

2. Определение налоговой базы.

3. Налоговые вычеты и условия их применения.

4. Налоговые ставки.

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

А. Основная литература – с выделением подразделов:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в действующей редакции).

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в действующей редакции).

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в действующей редакции).

4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (в действующей редакции).

5. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в действующей редакции).

6. Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 № 164-ФЗ (в действующей редакции).

7. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ (в действующей редакции).

8. 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) (в действующей редакции).

9. Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 № 5003-1 (в действующей редакции).

10. 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 (в действующей редакции).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)». Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в действующей редакции).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)». Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (в действующей редакции).

13. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (в действующей редакции).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации (ПБУ 9/99)». Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в действующей редакции).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)». Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в действующей редакции).

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)». Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (в действующей редакции).

17. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (в действующей редакции).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)». Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в действующей редакции).

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

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

Б. Дополнительная литература – с выделением подразделов:

1. E-library.
2. Информационно-справочная система «КонсультантПлюс».
3. www.minfin.ru
4. www.nalog.ru
5. www.buhgalteria.ru
6. www.glavbukh.ru

В. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы – с выделением подразделов: презентации в формате Power Point, доступ к сети интернет, бухгалтерские отчеты компаний.

- Перечень лицензионного программного обеспечения: Microsoft Windows Pro 7 (США), Microsoft Office Pro + 2010 64 (США).
- Описание материально-технического обеспечения: освоение дисциплины предполагает использование аудитории для проведения

лекционных с необходимыми техническими средствами (доска, компьютер, проектор) и аудиторий для проведения семинарских занятий.

Язык преподавания: русский

Преподаватель: преподаватель филиала МГУ имени М.В.Ломоносова в г.Ереване, к.э.н., доцент Л.М.Гукасян

Автор программы: преподаватель кафедры Экономической и финансовой стратегии МШЭ МГУ, к.э.н., доцент Я.Е. Давыдова