

**Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение
высшего профессионального образования
«Славянский-на-Кубани
государственный педагогический институт»
(СГПИ)**

Кафедра социально-экономических дисциплин

**А. В. Махова
Е. В. Кизильбашева**

Налогообложение и бухгалтерский учет

**Рабочая тетрадь
для контрольной работы студентов
5 курса,
обучающихся по специальности 050502.65
«Технология и предпринимательство» со специализацией
«Прикладная экономика»
заочной формы обучения**

Славянск-на-Кубани

**Издательский центр СГПИ
2011**

**ББК 65.052.25
М- 36**

Рекомендовано к печати
Редакционно - издательским Советом СГПИ

Махова, А. В., Кизильбашева, Е. В.

Налогообложение и бухгалтерский учет : рабочая тетрадь для контрольной работы студентов 5 курса, обучающихся по специальности 050502.65 «Технология и предпринимательство» со специализацией «Прикладная экономика» заочной формы обучения / А. В. Махова, Е. В. Кизильбашева : Славянский-на-Кубани государственный педагогический институт. – Славянск-на-Кубани : Издательский центр СГПИ, 2011. – 44 с.

Данная рабочая тетрадь разработана в соответствии с Государственным образовательным стандартом, учебной программой и предназначена для выполнения контрольной работы по курсу «Налогообложение и бухгалтерский учет». В рабочей тетради представлены задания по всем изучаемым темам данного курса: группировка хозяйственных средств, счета и двойная запись, хронологическая и систематическая записи и сверка записей в бухгалтерском учете, прямая и обратная шахматные ведомости, налогообложение и приведены рекомендации по их выполнению. Все задания являются авторскими. Целью данной работы является правильное и грамотное выполнение контрольной работы по дисциплине «Налогообложение и бухгалтерский учет», а также активизация самостоятельной работы студентов при выполнении заданий в период домашней подготовки к сдаче экзамена, что позволяет закрепить теоретический курс и привить практические навыки. Количество заданий адаптировано к количеству учебных часов для заочного отделения.

Предназначена для студентов 5-го курса, обучающихся по специальности 050502.65 «Технология и предпринимательство» со специализацией «Прикладная экономика» заочной формы обучения.

Рецензенты :

Н. Е. Бойкова – главный специалист отдела доходов, анализа и прогноза администрации муниципального образования Славянский район.

А. Я. Махненко – доцент кафедры социально-экономических дисциплин СГПИ, кандидат экономических наук.

Содержание

Введение.....	4
Методические указания к выполнению контрольной работы.....	6
Контрольные вопросы.....	9
Задание №1. Учет расчетов финансовых результатов станкостроительного завода.....	11
Задание №2. Учет расчетов финансовых результатов ОАО «Промстроймаш».....	21
Задание №3. Налог на добавленную стоимость.....	26
Задание №4. Налог на добавленную стоимость.....	27
Задание №5. Единый налог на вмененный доход.....	27
Задание №6. Расчет акциза.....	28
Задание №7. Расчет НДС.....	28
Задание №8. Упрощенная система налогообложения.....	29
Задание №9. Водный налог.....	29
Задание №10. Земельный налог.....	30
Литература.....	35
Приложения.....	37
Приложение 1.....	37
Приложение 2.....	39
Приложение 3.....	40
Приложение 4.....	41
Приложение 5.....	43

Введение

Курс «Налогообложение и бухгалтерский учет» входит в блок специальных дисциплин на факультете «Экономики, истории и права» и читается на 5 курсе в 10-ом семестре. Общая задача курса «Налогообложение и бухгалтерский учет» - дать студентам общее представление о системе бухгалтерского учета, отчетности и системе налогообложения в Российской Федерации, разъяснить основные принципы ведения учета на предприятии. В этом курсе разбираются основные вопросы учета, характерные для всех видов предприятий и организаций и даются основные понятия и термины данной учебной дисциплины.

С принятием Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94, бухгалтерский учет и аудит в России существенно приблизился к международным учетным стандартам:

- введены в учетную практику новые объекты учета, обусловленные рыночной экономикой (нематериальные активы, арендные отношения, финансовые вложения и др.);
- организациям разрешено выбирать варианты учета многих его объектов;
- предложено ввести в учетную практику ряд международных учетных принципов: принцип начисления (в том числе по реализации продукции), принцип осторожности (разрешено создавать резервы сомнительных долгов) и некоторые другие.

Однако адаптация бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения России к международным учетным стандартам сопряжена с определенными трудностями и проблемами. Прежде всего, России предстоит сделать выбор между англо-американо-голландской и континентальной (европейской) системами бухгалтерского учета. Первая система ориентирована на потребности инвесторов и кредиторов, является гибкой и либеральной с точки зрения регламентации. Вторая система отличается большей регламентацией бухгалтерского учета и отчетности на государственном уровне и существенно зависит от банковского кредитования. В России исторически государство жестко регламентирует порядок бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения; в ней, очевидно, более приемлема континентальная система бухгалтерского учета.

Очень важной проблемой для России является установление соотношения правил ведения бухгалтерского учета и налогообложения. В настоящее время в России система

бухгалтерского учета существенно зависит от постоянных изменений в системе налогообложения. Чтобы избежать этой зависимости, возможно, будут введены два вида учета: бухгалтерский и налоговый.

Так как дисциплина «Налогообложение и бухгалтерский учет» читается на старшем курсе, то ее содержание предполагает довольно высокий уровень предварительной подготовки студентов. Особенностью налогообложения и бухгалтерского учета как учебной дисциплины является необходимость значительного количества самостоятельной работы студентов, особенно над изучением нормативной литературы. Основные задачи, виды и приемы учета изложены в соответствии с требованиями высшей школы по данной дисциплине.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- готовность применять методы комплексного анализа экономических, нормативных, статистических и других источников для объяснения экономических фактов (СК-4);
- способность обосновывать решения в сфере управления опираясь на объективные данные экономического анализа и собственные базовые знания (СК-10);
- способность применять количественные и качественные методы анализа при принятии экономических решений и строить экономические, финансовые и организационно-управленческие модели (СК-11).

Рабочая тетрадь предназначена для проведения контрольной работы по курсу «Налогообложение и бухгалтерский учет». Она содержит весь объем практических заданий и рекомендации к их выполнению, что позволяет закрепить теоретический курс и привить практические навыки. Рабочая тетрадь составлена в соответствии с Государственным стандартом, учебным планом и учебной программой курса. Целью работы является правильное и грамотное выполнение контрольной работы по дисциплине «Налогообложение и бухгалтерский учет», а также активизация самостоятельной работы студентов в период подготовки к сдаче экзамена. Трудоемкость дисциплины составляет 100 часов, из них аудиторных – 22 часа, СРС – 78 часов. Форма контроля – экзамен.

Методические указания к выполнению контрольной работы

Контрольная работа по дисциплине «Налогообложение и бухгалтерский учет» состоит из трех частей. Первая часть представляет собой список контрольных вопросов, которые будут распределены по вариантам. За каждым студентом будет закреплено два контрольных вопроса, на которых следует дать письменный ответ на чистых листах в конце рабочей тетради. Развернутый ответ должен соответствовать объему 2 листа формата А4, и при этом раскрывать содержание и сущность вопроса. Номера контрольных вопросов представлены в таблице в приложении №2.

Вторая часть содержит две типовые задачи по бухгалтерскому учету. Задачи являются комбинированными и включают в себя следующие темы:

- группировка хозяйственных средств и их источников;
- счета и двойная запись;
- хронологическая запись;
- безналичные расчеты.

Для их решения требуется разместить хозяйственные средства и их источники, представленные в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» в графе «на начало года», затем отразить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции и составить оборотно-сальдовую ведомость. В графе 2 и 3 оборотно-сальдовой ведомости, необходимо записать остатки по счетам на начало периода, в графе 4 и 5 вписать суммарные обороты по счетам и в графах 6 и 7 вывести остатки на конец периода. По данным оборотной ведомости заполнить бухгалтерский баланс на конец периода.

Третья часть контрольной работы содержит задачи по налогообложению, которые охватывают расчеты по следующим темам:

- налог на добавленную стоимость;
- единый налог на вмененный доход;
- расчет суммы акциза;
- расчет НДФЛ;
- упрощенная система налогообложения;
- водный налог;
- земельный налог.

Для решения данных задач и нахождения суммы, которая необходима к уплате того или иного налога, следует вспомнить налоговые ставки, а так же формулы, по которым они рассчитываются. Студентам рекомендуется использовать соответствующие

нормативные документы по бухгалтерскому и налоговому учету Нормативные документы по бухгалтерскому и налоговому учету:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.07.2009);
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.11.2009);
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009);
- «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» от 31 октября 2000 г. N 94 (ред. от 08.11.2010).

При решении задач, студенты, должны использовать индивидуальные коэффициенты, которые, так же как и номера контрольных вопросов представлены в приложении №3, определяются по списку академического журнала группы и выдаются лично преподавателем во время сессии.

Каждое число в условиях задачи, кроме базовых значений, умножается на коэффициент, результат записывается в скобках, и далее задача решается с его использованием. Базовые значения отмечены в задачах звездочкой (*). По каждой задаче пишется вывод. **Внимание!** Относительные величины (проценты и индексы) на коэффициент не корректируются!

Например, решим задачу с использованием произвольного коэффициента – 1,1.

Даны условия задачи:

ООО «Заря» получило за оказанные заказчиком услуги выручку в размере 500 000 (550 000) руб. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 (88 000) руб. Ставка НДС – 18% (*). Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Решение

НДС с выручки равен: $500\,000 * 18\% = 90\,000$ руб.

При решении данной задачи с коэффициентом равным 1,1 корректируются только абсолютные величины, то есть 500 000 руб. и 80 000 руб., а относительная величина – 18% не изменяется.

Т.о. НДС = $550\,000 * 18\% = 99\,000$ руб.

Товары, переданные заказчиком в оплату услуг, не являются объектом налогообложения и соответствуют требованиям ст. 162 НК РФ, т.к. не являются денежными суммами, соответственно сумма равная 80 000 руб. в решении не используется.

Вывод: исходя из вышеизложенного сумма НДС, начисленного по указанным операциям, составила 99 000 руб.

Контрольная работа предоставляется в деканат в срок не позже, чем за две недели до начала сессии. Преподаватель проверяет и оценивает работу, как зачетную или нет. Непринятые работы возвращаются преподавателем и предоставляются студентом в исправленном виде до начала сессии. Зачтенными считаются работы, где все задачи решены правильно, а объем письменного ответа соответствует норме. Допуск к экзамену без наличия правильно выполненной контрольной работы не осуществляется.

Поскольку данная рабочая тетрадь представлена для выполнения контрольной работы студентами заочного отделения, то ее оформление заключается в заполнении студентом приложения №2 и переносе его на титульный лист рабочей тетради.

Контрольные вопросы

1. Определение и основные задачи бухгалтерского учета.
2. Пользователи бухгалтерской информации.
3. Объекты бухгалтерского учета и их классификация.
4. Основные правила (принципы) ведения бухгалтерского учета.
5. Виды счетов в бухгалтерском учете.
6. Сущность и значение двойной записи на счетах.
7. Синтетический и аналитический учет.
8. План счетов бухгалтерского учета: сущность, основные разделы.
9. Общие принципы построения бухгалтерского учета на предприятиях.
10. Бухгалтерский аппарат, его структура и функции.
11. Регулирование бухгалтерского учета в российской Федерации.
12. Проблема адаптации бухгалтерского учета РФ к международным стандартам.
13. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования.
14. Задачи, классификация и оценка основных средств.
15. Понятие и классификация нематериальных активов.
16. Оценка нематериальных активов.
17. Учет поступления и создания нематериальных активов.
18. Понятие и классификация финансовых вложений.
19. Оценка финансовых вложений.
20. Изменение оценки отдельных видов финансовых вложений.
21. Учет финансовых вложений в акции.
22. Учет долговых ценных бумаг.
23. Производственные запасы и их классификация.
24. Оценка производственных запасов.
25. Бухгалтерские проводки по учету материалов.
26. Особенности учета МБП.
27. Инвентаризация товарно-материальных ценностей.
28. Виды, формы и системы оплаты труда.
29. Учет и оплата отклонений от нормальных условий работы.
30. Состав Фонда заработной платы.
31. Расходы, не относящиеся к Фонду заработной платы.
32. Состав затрат на оплату труда, включаемых в себестоимость продукции.
33. Учет затрат на производство. Классификация производственных затрат.
34. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции.

35. Учет расходов по элементам затрат.
36. Учет затрат на производство по статьям калькуляции.
37. Готовая продукция и ее оценка.
38. Особенности учета выпуска готовой продукции при использовании счета 37 "Выпуск продукции (работ, услуг)"
39. Учет реализации продукции.
40. Особенности учета реализации по моменту оплаты и по моменту отгрузки продукции.
41. Учет реализации продукции при товарообменных (бартерных) операциях.
42. Учет коммерческих (непроизводственных) расходов.
43. Инвентаризация готовой и отгруженной продукции.
44. Учет кассовых операций.
45. Безналичная форма расчетов.
46. Аккредитивная форма расчетов.
47. Учет операций по расчетному счету и другим счетам в банке.
48. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
49. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
50. Система налогов и распределения средств между бюджетами разного уровня.
51. Особенности учета денежных операций в иностранной валюте.
52. Учет экспортных операций.
53. Учет импортных операций.
54. Учет финансового результата от реализации продукции (работ, услуг).
55. Учетная политика предприятия.
56. Основные нормативные документы бухгалтерского учета РФ.

Задачи по бухгалтерскому учету. Задачи являются комбинированными и включают в себя следующие темы: группировка хозяйственных средств и их источников, счета и двойная запись, хронологическая запись, безналичные расчеты.

Процесс изучения данных тем направлен на формирование следующей компетенции:

- готовность применять методы комплексного анализа экономических, нормативных, статистических и других источников для объяснения экономических фактов (СК-4).

Задание №1. Учет расчетов финансовых результатов станкостроительного завода

Таблица 1.1 Состав имущества и источники его образования станкостроительного завода на начало периода, руб.

№	Хозяйственные средства и источники их формирования	Сумма, руб.
1.	Касса	200
2.	Расчетный счет	215300
3.	Оборудование к установке на складе	141900
4.	Здание цеха (первоначальная стоимость)	376850
5.	Программное обеспечение компьютера	8700
6.	Уставный капитал	658300
7.	Краткосрочные кредиты банков	420000
8.	Задолженность предприятия перед поставщиками	279000
9.	Задолженность покупателей перед предприятием	120670
10.	Авансы, выданные поставщикам	64000
11.	Задолженность подотчетных лиц перед предприятием	6700
12.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	69190
13.	Задолженность предприятия перед органами социального страхования и пенсионного обеспечения	4780
14.	Резервный капитал	30000
15.	Добавочный капитал	774040
16.	Здание заводоуправления (первоначальная стоимость)	173600
17.	Валютный счет	73700
18.	Машины и оборудование в цехах (первоначальная стоимость)	728390
19.	Сырье и материалы на складе	128600
20.	Задолженность перед работниками по оплате труда	70000
21.	Готовая продукция на складе	59600
22.	Финансовые вложения сроком на 1 год и более	120000
23.	Затраты в незавершенном производстве (основное производство)	71600
24.	Целевые финансирования и поступления	3600
25.	Здание материального склада (первоначальная стоимость)	170300
26.	Транспортные средства (первоначальная стоимость)	340700
27.	Товары на складе	220620

28.	Затраты в незавершенном производстве (основное производство)	4200
29.	Износ основных средств	715900
30.	Износ нематериальных активов	820

Таблица 1.2 Хозяйственные операции в отчетном периоде (руб.)

№	Хозяйственные операции	Сумма, руб.
1.	На расчетный счет предприятия поступил долгосрочный кредит банка	1000000
2.	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы и командировочных расходов	73500
3.	Выдано из кассы работникам предприятия под отчет на командировочные расходы	7200
4.	Выдана заработная плата работникам предприятия	66000
5.	Отпущены сырье и материалы: А) в основное производство Б) во вспомогательное производство	5600 7600
6.	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей и заказчиков	70000
7.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности органам социального страхования и пенсионного обеспечения	4500
8.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиками	70000
9.	Начислена заработная плата: А) административному управленческому персоналу предприятия, Б) административному управленческому предприятию цеха, В) рабочим основного производства	35000 17800 100500
10.	Начислены страховые взносы: А) органам социального страхования, Б) в Пенсионный фонд, В) в фонд медицинского страхования на заработную плату 26%.	
11.	Удержан налог на доходы с физических лиц	15200
12.	Начислен износ: А) по техническому оборудованию Б) по зданию цехов основного производства В) по основным средствам общехозяйственного назначения	7100 760 810
13.	Списываются на основное производство: А) общепроизводственные расходы Б) общезаводские расходы	
14.	Изготовлена в основном на производстве и сдана на склад готовая продукция (незавершенное производство отсутствует)	
15.	Поступившая на склад готовая продукция отгружена покупателям по ценам, выше себестоимости на 15% плюс НДС –18%	
16.	Начислена сумма НДС по реализованной продукции	
17.	Списана себестоимость отгруженной продукции	
18.	Списан финансовый результат от реализации продукции	

Таблица 1.3 Бухгалтерские проводки хозяйственных операций, представленных в таблице 1.4

№	Дебет	Кредит
1.		
2.		
3.		
4.		
5. А		
Б		
6.		
7.		
8.		
9. А		
Б		
В		
10. А		
Б		
В		
11.		
12. А		
Б		
В		
13. А		
Б		
14.		
15.		
16.		
17.		
18.		

Таблица 1.4 Бухгалтерский баланс на начало года

АКТИВ

Наименование разделов и видов средств	Частные суммы					Общая сумма (2-5)	Процент- ная доля
	2	3	4	5	6		
1	2	3	4	5	6	7(%)	

I. Основные средства						
1. Здания						
2. Сооружения						
3. Машины и оборудование						
4. Транспортные средства						
5. Инструмент						
6. Производственный инвентарь						
7. Хоз. инвентарь						
Итого по разделу I						
II. Оборотные средства						
1. Основные материалы						
2. Вспомогательные материалы						
3. Топливо						
4. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы						
5. Незавершенное производство						
6. Готовая продукция						
7. Основное производство						
8. Касса						
9. Расчетный счет						
10. Расчеты с покупателями						
11. Расчеты с подотчетными лицами						
12. Валютный счет						
13. Финансовые вложения						
14. Расчеты дебиторами						
Итого по разделу II						
Всего хозяйств. средств						100%

ПАССИВ

Наименование разделов и источников средств	Частные суммы		Общая сумма (2-3)	Процентная доля
	2	3		
I. Источники собственных средств				
1. Уставный капитал				
2. Добавочный капитал				
3. Резервный капитал				
4. Прибыль				
5. Целевое финансирование				
6. Фонд социальной сферы				
7. Фонд потребления				
Итого по разделу I				
II. Источники привлеченных средств				
1. Износ основных средств				
2. Износ нематериальных активов				
3. Расчеты с поставщиками				
4. Расчеты с бюджетом				
5. Расчеты с рабочими и служащими				
6. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				
7. Краткосрочные кредиты банков				
Итого по разделу II				
Всего источников средств				100%

Анализ баланса

Открытие счетов

10		50	
Д	К	Д	К

Таблица 1.5 Бухгалтерский баланс на конец года

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
Основные средства		Уставный капитал	
Сырье и материалы		Прибыль	
Касса		Расчеты с рабочими и служащими	
Расчетный счет		Расчеты по социальному страхованию	
Расчеты с подотчетными лицами		Расчеты с поставщиками	
Расчеты с дебиторами		Краткосрочные кредиты банков	
Готовая продукция		Добавочный капитал	
Основное производство		Резервный капитал	
Расчеты с покупателями и заказчиками		Целевое финансирование	
Валютный счет		Расчеты по налогам и сборам	
Финансовые вложения		Износ основных средств	
Вспомогательное производство		Износ нематериальных активов	
Продажи		Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	
		Общехозяйственные расходы	
		Общепроизводственные расходы	
Баланс		Баланс	

Таблица 1.6 Оборотно - сальдовая ведомость

Номера счетов	Сальдо на н.п.		Оборот		Сальдо на к.п.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01						
02						
05						
10						
20						
23						
25						
26						
43						
50						
51						
52						
58						
60						
62						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
76						
80						
82						
83						
84						
86						
90						

Для решения задачи №1 необходимо произвести учет расчетов финансовых результатов станкостроительного завода. Для этого требуется разместить хозяйственные средства и их источники, представленные в таблице 1.1 «Состав имущества и источники его образования станкостроительного завода на начало периода» в таблицу 1.4 «Бухгалтерский баланс на начало года». При этом все суммы, представленные в таблице 1.1 «Состав имущества и источники его образования станкостроительного завода на начало периода», следует умножить на свой коэффициент. Далее в таблице 1.2 «Хозяйственные операции в отчетном периоде» существующие суммы также скорректировать на коэффициент, а недостающие строки заполнить. В таблице 1.3 «Бухгалтерские проводки хозяйственных операций», провести проводки, используя «План счетов», по хозяйственным операциям, представленным в таблице 1.2. После этого следует написать анализ баланса, рассмотреть его структуру, приступить к открытию счетов и заполнить таблица 1.6. «Оборотно - сальдовая ведомость» В графе 2 и 3 необходимо записать остатки по счетам на начало периода, в графе 4 и 5 вписать суммарные обороты по счетам и в графах 6 и 7 вывести остатки на конец периода. По данным оборотной ведомости заполнить бухгалтерский баланс на конец периода и рассчитать его структуру.

Задание №2. Учет расчетов финансовых результатов ОАО «Промстроймаш»

Таблица 2.1 Остатки ОАО «Промстроймаш» по синтетическим счетам на 1 февраля 2010 г., тыс. руб.

Счет	Наименование	Сумма, тыс. руб.
01	Основные средства	2 600
10	материалы	1 800
02	Амортизация основных средств	100
80	Уставной капитал	2 900
43	Готовая продукция	450
84	Нераспределенная прибыль	400
50	Касса	4
99	Прибыль и убытки, кредитовый остаток	2 000
69	Расчеты по соц. страх -ю и обеспечению	566
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	1 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	147
68	Расчеты по налогам и сборам	140
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	780
71	Расчеты с подотчетными лицами, дебетовое сальдо	60
66	Краткосрочные кредиты	2 000
20	Основное производство	900
51	Расчетный счет	2 959

Таблица 2.2 Баланс на начало месяца

Счет	Актив	%	Счет	Пассив	%
71	60 000		66	2000 000	
01	26 00000		02	200 000	
43	450 000		80	290 0000	
50	4 000		84	400 000	
20	900 000		69	566 000	
51	2959 000		70	10 00000	
10	18 00000		60	147 000	
62	780 000		68	440 000	
			99	20 000 00	
Итого		100	Итого		100

Таблица 2.3 Хозяйственные операции на 1 февраля 2010 г.

11	Начислен единый соц. налог на фонд оплаты труда	28976		
12	Начислена амортизация на использование в производстве основных средств	12 000		
13	Выпущена из производства готовая продукция	2400000		
14	Реализована покупателям произведенная продукция: - фактическая себестоимость реализованной продукции; - стоимость реализации	2250000 4100000		
15	Погашена задолженность поставщикам за ранее поступившие материалы: - ОАО «Металлист»; - ОАО «Цветпром»; - ОАО «Углесбыт»; -ОАО «Леспром».	42 000 12 000 10 000 9 000 11 000		
16	Получена выручка за реализованную продукцию	4100000		

Открытие счетов

Таблица 2.4 Остатки ОАО «Промстроймаш» по синтетическим счетам на 28 февраля 2010 г., тыс. руб.

Счет	Актив	%	Счет	Пассив	%
71			66		
01			02		
43			80		
50			84		
20			69		
51			70		
10			60		
62			68		
26			99		
90			44		
Итого		100	Итого		100

Таблица 2.5 Оборотно-сальдовая ведомость

Счет	Начальное сальдо		оборот		Конечное сальдо	
	Д	К	Д	К	Д	К
71						
01						
20						
51						
43						
50						
10						
66						
69						
70						
60						
68						
90						
62						
26						
02						
80						
84						
99						

Методические рекомендации к решению задания №2

Для решения задачи №2 необходимо произвести учет расчетов финансовых результатов ОАО «Промстроймаш» по синтетическим счетам на 1 февраля 2010 г. Для этого требуется разместить хозяйственные средства и их источники, представленные в таблице 2.1. «Остатки ОАО «Промстроймаш» по синтетическим счетам на 1 февраля 2010 г.» в таблицу «Бухгалтерский баланс на начало года». При этом все суммы, представленные в таблицах, следует умножить на свой коэффициент. Далее в таблице 2.2. «Хозяйственные операции на 1 февраля 2010 г.» существующие суммы также скорректировать на коэффициент и провести проводки, используя «План счетов». После этого приступить к открытию счетов и по полученным данным заполнить бухгалтерский баланс на конец периода в таблице 2.3. «Остатки ОАО «Промстроймаш» по синтетическим счетам на 28 февраля 2010 г.», а также рассчитать его структуру. Завершить решение данной задачи необходимо составлением оборотно-сальдовой ведомости в таблице 2.4. В графе 2 и 3 оборотно-сальдовой ведомости, необходимо записать остатки по счетам на начало периода, в графе 4 и 5 вписать суммарные обороты по счетам и в графах 6 и 7 вывести остатки на конец периода.

Задачи по налогообложению. Задачи охватывают расчеты по следующим темам:

- налог на добавленную стоимость;
- единый налог на вмененный доход;
- расчет суммы акциза;
- расчет НДФЛ;
- упрощенная система налогообложения;
- водный налог;
- земельный налог.

Процесс изучения данных тем направлен на формирование следующих компетенций:

- способность обосновывать решения, в сфере управления опираясь на объективные данные экономического анализа и собственные базовые знания (СК-10);
- способность применять количественные и качественные методы анализа при принятии экономических решений и строить экономические, финансовые и организационно-управленческие модели (СК-11).

Задание №3. Налог на добавленную стоимость

ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Решение

Задание №4. Налог на добавленную стоимость

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- диваны – на сумму 800 000 () р.;
- обеденные столы – на сумму 600 000 () р.;
- детские кровати – на сумму 100 000 () р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Решение

Задание №5. Единый налог на вмененный доход

Индивидуальный предприниматель ведет в 2009 году деятельность, облагаемую ЕНВД, на территории Ломоносовского округа Архангельска. Он осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 120 кв. м. Предпринимателем уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование при выплате вознаграждений наемным работникам в сумме 4500 ()руб., выплачены пособия по временной нетрудоспособности для наемных работников в сумме 3500 () руб. Показатель базовой доходности при розничной торговле через залы – 1800 () руб./кв. м в месяц, $K1 = 1,096(*)$, $K2 = 0,6(*)$.

Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2009 года, если деятельность велась каждый день.

Решение

Задание №6. Расчет акциза

Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

- 1) отгружено покупателям 300 () л;
- 2) передано в рамках договора простого товарищества 200 () л;
- 3) передано для собственных нужд 10 () л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 27,7(*) руб. за 1 л. Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Решение

Задание №7. Расчет НДФЛ

Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

- 1) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 ()руб. в месяц;
- 2) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 ()руб. в месяц;

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2009 года, подлежащую внесению в бюджет.

Решение

Задание №8. Упрощенная система налогообложения

Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2008 года, составили 600 000 () руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 () руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Определить единый налог при УСН.

Решение

Задание №9. Водный налог

Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в первом квартале 2009 года забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 () куб. м из поверхностных источников и 12 000 () куб. м из подземных источников.

Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Решение

Задание №10. Земельный налог

Организация «Северный край» имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 () руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%(*).

Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 () руб.

Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 ()руб.

Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ.

Определить общую сумму земельного налога за все участки.

Решение

Ответы на контрольные вопросы

Вопрос №1

Вопрос №2

Нормативная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.07.2009).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.11.2009).
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009).
4. «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» от 31 октября 2000 г. N 94 (ред. от 08.11.2010).
5. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 02.08.2009).
6. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» - Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н (ред. от 18.09.2006).
7. «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, и порядков их заполнения» - Приказ Минфина РФ от 31.12.2008 № 154.
8. «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и порядка ее заполнения» - Приказ Минфина РФ от 22.06.2009 № 58.

Основная литература

9. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет / М. А. Вахрушина. - М. : Омега-Л, 2007. – 570 с.
10. Ерофеева В. А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / В. А. Ерофеева, О. В. Тимофеева. - М. : Юрайт, 2008. – 192 с.
11. Каморджанова Н. А. Бухгалтерский финансовый учет / Н. А. Каморджанова, И.В. Каргашова. - СПб. : Питер, 2008. – 465 с.
12. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. - М. : Инфра-М, 2007. – 592 с.
13. Пошерстник, Н. В. Краткий самоучитель по бухгалтерскому учету / Н. В. Пошерстник, М. С. Мейксин. - СПб. : Издательский дом Герда, 2007. – 656 с.

Дополнительная литература

14. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет : учебник для студентов вузов / Ю. А. Бабаев, И. П. Комиссарова, В. А. Бородин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 527 с.

15. Балабанов, Н. Т. Валютные операции / Н. Т. Балабанов - М. : Финансы и статистика, 1993. – 261 с.
16. Безруких, П. С. Бухгалтерский учет : учебник / П. С. Безруких, Н. П. Кондраков, В. Ф. Палий. - М. : Бухгалтерский учет, 1994. – 528 с.
17. Воробьева, Л. П. Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных учреждениях : практическое пособие / Л. П. Воробьева. - М. : МГИУ, 2003. – 312 с.
18. Крайнева, Э. А. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами / Э. А. Крайнева. - М. : ИНФРА-М, 1994. – 96 с.
19. Макарьева, В. И. Альбом бухгалтерских проводок рублевых и валютных операций / В. И. Макарьева, Ю. А. Григорьев. - М. : Издательский дом «Консультант», 1994. – 266 с.
20. Махова, А. В. Рабочая тетрадь для практических работ по курсу «Бухгалтерский учет и аудит» для студентов очного отделения специальности информатика / А. В. Махова. - Славянск-на-Кубани : Издательский центр СГПИ, 2008. – 62 с.
21. Мачихин, В. Н. Рабочая тетрадь по курсу «Бухгалтерский учет и налогообложение» / В. Н. Мачихин. - Славянск-на-Кубани : Издательский центр СГПИ, 2007.- 32 с.
22. Мишин, Ю. А. Учет, контроль и документальное оформление хозяйственных операций и сделок: учебное пособие / Ю. А. Мишин, В. И. Ксенофонов. – Краснодар : МРЦПК при КубГУ, 2005. – 232 с.
23. Соколова, Я. В. Принципы бухгалтерского учета / Я. В. Соколова. - М. : Финансы и статистика, 1993. – 425 с.
24. Хабарова, Л. П. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами : практическое пособие / Л. П. Хабарова. – М. : Интел-Синтез, 1995. – 233 с.

Интернет ресурсы

25. Хабаровская государственная академия экономики и права. Учебно-методические материалы по бухгалтерскому учету : сайт. URL : <http://www.ael.ru/Студентам.aspx?DisId=172¤tpage=1&alpha=1041>
(дата обращения : 27.10.2011).
26. Бреслав, Е. Об экономике и не только, или чем экономист отличается от бухгалтера // Латвияс Экономистс : журнал. - 2004. - №12. URL : http://www.econfin.ru/rus/ath_sight/econ_man_fin/index.php?3004
(дата обращения : 27.10.2011).
27. Универсальный портал для экономистов : сайт. URL : <http://www.finansy.ru/menu.htm> (дата обращения : 27.10.2011).

Приложения

Приложение 1 План счетов

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 31 октября 2000 года № 94н
(в редакции приказа Министерства финансов
Российской Федерации от 7 мая 2003 г. № 38н).

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 мая 2003 г. № 38н в государственной регистрации не нуждается - письмо Министерства юстиции Российской Федерации от 16 мая 2003 года № 07/4892-ЮД. Настоящий приказ вводится в действие, начиная с бухгалтерской отчетности за 2003 г.

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

СЧЕТ		
Код	Наименование	Тип
	Раздел 1. Внеоборотные активы	
01	Основные средства (ОС)	а
02	Износ ОС	п
03	Доходные вложения в материальные ценности	а
04	Нематериальные активы	а
05	Износ нематериальных активов	п
07	Оборудование к установке	а
08	Вложения во внеоборотные активы	а
09	Отложенный налоговый актив	а
	Раздел 2. Производственные запасы	
10	Материалы	а
11	Молодняк животных, животные на откорме	а
14	Резервы под снижение стоимости ТМЦ	а-п
15	Заготовление и приобретение ТМЦ	а
16	Отклонение в стоимости ТМЦ	а-п
19	НДС по приобретенным ценностям	а
	Раздел 3. Затраты на производство	
20	Основное производство	а
21	Полуфабрикаты собственного производства	а
23	Вспомогательные производства	а
25	Общепроизводственные расходы	а
26	Общехозяйственные расходы	а
28	Брак в производстве	а
29	Обслуживающие производства и хозяйства	а
	Раздел 4. Готовая продукция, товары, реализация.	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	а
41	Товары	а
42	Торговая наценка (уценка)	п
43	Готовая продукция	а
44	Расходы на продажу	а
45	Товары отгруженные	а

46	Выполненные этапы по незавершенным работам	а
	Раздел 5. Денежные средства	
50	Касса	а
51	Расчетный счет	а
52	Валютный счет	а
55	Специальные счета в банке	а
57	Переводы в пути	а
58	Финансовые вложения	а
59	Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	а
	Раздел 6. Расчеты	
60	Расчеты с поставщиками	а-п
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	п
63	Резервы по сомнительным долгам	а
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	п
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	п
68	Расчеты по налогам и сборам	п
69	Расчеты с социальными фондами	п
70	Расчеты с персоналом	п
71	Расчеты по подотчетным суммам	а-п
73	Расчеты с работниками по другим операциям	а-п
75	Расчеты с учредителями	а
76	Расчеты с дебиторами, кредиторами	а-п
77	Отложенное налоговое обязательство	п
79	Внутрихозяйственные расчеты	а-п
	Раздел 7. Капитал	
80	Уставный капитал	п
81	Собственные акции (доли)	а
82	Резервный капитал	п
83	Добавочный капитал	п
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	п
86	Целевое финансирование и поступления	п
	Раздел 8. Финансовые результаты	
90	Продажи	п
91	Прочие расходы и доходы	п
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	а
96	Резервы предстоящих расходов	п
97	Расходы будущих периодов	а
98	Доходы будущих периодов	п
99	Прибыли и убытки	а-п

Приложение 2
Дополнительное оформление к титульному листу

Заочное отделение СГПИ

Шифр _____ **Вариант** _____

Контрольная работа № _____

Факультет _____

Ф.И.О. студента _____

Курс _____ **Группа** _____

Место работы _____

Должность _____

Дата проверки _____ **Оценка** _____

(Ф.И.О. преподавателя) (Подпись)

Приложение 3
Индивидуальные коэффициенты для каждого номера по списку академического журнала группы

№ по академическому журналу группы	Значение коэффициента
1.	1,1
2.	1,2
3.	1,3
4.	1,4
5.	1,5
6.	1,6
7.	1,7
8.	1,8
9.	1,9
10.	2,0
11.	2,1
12.	2,2
13.	2,3
14.	2,4
15.	2,5
16.	2,6
17.	2,7
18.	2,8
19.	2,9
20.	3,0
21.	3,1
22.	3,2
23.	3,3
24.	3,4
25.	3,5
26.	3,6
27.	3,7
28.	3,8
29.	3,9
30.	4,0

Приложение 4
Примерные тестовые задания

№ п/п	Сформулированный вопрос	Перечень возможных ответов	№ прав. ответа
1	Определите последовательность операций по приходу средств: кассир гасит приходный ордер регистрирует совершенную операцию в кассовой книге - это	1.1 –я операция 2. 2-я операция 3.3-я операция 4.4-я операция	
2	Определите последовательность операций по расходу средств: кассир гасит расходный ордер регистрирует совершенную операцию в кассовой книге - это	1.1 –я операция 2. 2-я операция 3.3-я операция 4.4-я операция	
3	Определите последовательность операций по депонированию средств: составление реестра депонированных сумм - это	1.1 –я операция 2. 2-я операция 3.3-я операция 4. 4-я операция	
4	Возможность передачи долга третьему лицу с целью увеличения контроля над предприятием – это недостаток	1.Аккредитивной формы расчетов 2.Расчетов платежными поручениями 3.расчетов платежными требованиями 4.Чековыми расчетами 5.Расчетов векселями	
5	Личная карточка работника – это форма	1.Ф.№ Т- 1 2. Ф.№ Т- 2 3. Ф.№ Т- 5 4. Ф.№ Т- 6	
6	Акт приемки-передачи основных средств – это форма №	1.Ф. № ОС - 1 2. № ОС - 2 3. № ОС - 3 4. № ОС - 4 5. № ОС – 4а	
7	«Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» - это счет	1.№ 08 2. № 14 3. № 15 4. № 24 5. № 43	
8	«Переводы в пути» - это счет	1. № 32 2. № 39 3. № 46 4. № 75 5. № 57	
9	«Целевое финансирование» - это счет	1. № 77 2. № 82 3. № 86 4. № 94 5. № 98	
10	Счет № 05 называется:	1. «Амортизация основных средств» 2. «Амортизация нематериальных активов» 3. «Животные на выращивании и откорме» 4. «Полуфабрикаты собственного производства»	
11	Счет № 44 называется:	1. «Расходы на продажу» 2. «Расчеты с покупателями и заказчиками» 3. «Расчеты с персоналом по прочим операциям» 4. «Нераспределенная прибыль» 5. «Прибыли и убытки»	

12	Письменный документ, содержащий простое и ничем не обусловленное обязательство должника уплатить определенную сумму денег в определенный срок и в определенном месте, называется	1. Акцепт 2. Соло – вексель 3. Переводной вексель 4. Аллонж	
13	Лицо, передающее вексель по индоссаменту называется	1. Трассат 2. Индоссант 3. Индоссат 4. Индоссамент	
14	Чековая книжка, выдающаяся для расчетов только с одним поставщиком или подрядчиком называется	1. Срочная 2. Бессрочная 3. Лимитированная 4. Нелимитированная	
15	Осуществите бухгалтерскую проводку по следующей хозяйственной операции: «Депонирована заработная плата»	1. Д 50 К 51 2. Д 51 К 50 3. Д 50 К 70 4. Д 70 К 51	
16	Осуществите бухгалтерскую проводку по следующей хозяйственной операции: «Выдано из кассы в подотчет инженеру Петрову А.К. 120 руб.»	1. Д 71 К 51 2. Д 50 К 71 3. Д 71 К 50 4. Д 73 К 50	
17	Осуществите бухгалтерскую проводку по следующей хозяйственной операции: «Внесена заказчиком предоплата наличными за заказанную продукцию»	1. Д 51 К 60 2. Д 50 К 62 3. Д 60 К 50 4. Д 62 К 51	
18	Осуществите бухгалтерскую проводку по следующей хозяйственной операции: «Погашена задолженность органам социального страхования»	1. Д 51 К 68 2. Д 50 К 69 3. Д 68 К 51 4. Д 69 К 51	
19	Осуществите бухгалтерскую проводку по следующей хозяйственной операции: «Перечислена прибыль в счет резервного капитала»	1. Д 84 К 82 2. Д 82 К 83 3. Д 83 К 82 4. Д 90 К 83	
20	Осуществите бухгалтерскую проводку по следующей хозяйственной операции: «Начислена заработная плата работникам основного производства»	1. Д 20 К 70 2. Д 70 К 20 3. Д 23 К 70 4. Д 26 К 70	
21	Осуществите бухгалтерскую проводку по следующей хозяйственной операции: «Переданы материалы в основное производство»	1. Д 20 К 23 2. Д 10 К 20 3. Д 20 К 10 4. Д 21 К 10	
22	Осуществите бухгалтерскую проводку по следующей хозяйственной операции: «Передана из основного производства на склад готовая продукция»	1. Д 20 К 43 2. Д 43 К 20 3. Д 20 К 21 4. Д 21 К 43	
23	Осуществите бухгалтерскую проводку по следующей хозяйственной операции: «Погашена краткосрочная ссуда банка»	1. Д 50 К 66 2. Д 66 К 51 3. Д 67 К 51 4. Д 51 К 66	
24	Осуществите бухгалтерскую проводку по следующей хозяйственной операции: «Погашена кредиторская задолженность в валюте»	1. Д 51 К 76 2. Д 76 К 52 3. Д 76 К 51 4. Д 52 К 76	
25	Определите последовательность операций по приходу средств: Гл. бухгалтер отмечает приходный ордер в журнале как погашенный – это	1.1 –я операция 2. 2-я операция 3.3-я операция 4.4-я операция 5. 5-я операция 6. 6-я операция	

Приложение 5

Вопросы к экзамену

1. Определение и основные задачи бухгалтерского учета.
2. Объекты бухгалтерского учета и их классификация.
3. Основные правила (принципы) ведения бухгалтерского учета.
4. Сущность и значение двойной записи на счетах.
5. Синтетический и аналитический учет.
6. План счетов бухгалтерского учета: сущность, основные разделы.
7. Общие принципы построения бухгалтерского учета на предприятиях.
8. Бухгалтерский аппарат, его структура и функции.
9. Регулирование бухгалтерского учета в российской Федерации.
10. Проблема адаптации бухгалтерского учета РФ к международным стандартам.
11. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования.
12. Задачи, классификация и оценка основных средств.
13. Понятие и классификация финансовых вложений.
14. Производственные запасы и их классификация.
15. Оценка производственных запасов.
16. Бухгалтерские проводки по учету материалов.
17. Особенности учета МБП.
18. Инвентаризация товарно-материальных ценностей.
19. Виды, формы и системы оплаты труда.
20. Состав Фонда заработной платы.
21. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции.
22. Учет расходов по элементам затрат.
23. Учет затрат на производство по статьям калькуляции.
24. Готовая продукция и ее оценка.
25. Учет кассовых операций.
26. Безналичная форма расчетов.
27. Система налогов и распределения средств между бюджетами разного уровня.
28. Особенности учета денежных операций в иностранной валюте.
29. Учетная политика предприятия.
30. Основные нормативные документы бухгалтерского учета РФ.
31. Сущность и функции налогов.
32. Роль налогов в формировании финансов государства.
33. Принципы налогообложения.

34. Виды и классификации налогов.
35. Налоги на потребление в развитых странах.
36. Особенности налогообложения доходов физических и юридических лиц в развитых странах.
37. Особенности налогообложения имущества в развитых странах.
38. Международные налоговые отношения и проблема двойного налогообложения.
39. Виды международных налоговых отношений РФ.
40. Законодательство о налогах и сборах и нормативные документы.
41. Содержание основных понятий, используемых в Налоговом кодексе РФ: элементы налогообложения.
42. Принципы определения цены товаров, работ, услуг в целях налогообложения.
43. Система налогов и сборов, действующая в РФ.
44. Изменения в системе налогов и сборов РФ в связи с введением в действие части второй Налогового кодекса РФ.
45. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков (плательщиков сборов).
46. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
47. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
48. Налоговая отчетность и налоговый контроль.
49. Налоговые правонарушения.
50. Налог на добавленную стоимость.
51. Акцизы, взимаемые с подакцизных товаров.
52. Порядок исчисления акциза и налоговые вычеты.
53. Налог на прибыль организации.
54. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки.
55. Налог на доходы физических лиц.
56. Декларация по налогу на доходы физических лиц.
57. Единый социальный налог.
58. Налог на имущество предприятий.
59. Налог с продаж.
60. Налог на имущество физических лиц.