



**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-
ПЕТЕРБУРГСКИЙ ИНСТИТУТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ,
ЭКОНОМИКИ И ПРАВА»
(ОУ ВО «СПБ ИВЭСЭП»)**

**Методические рекомендации по внеаудиторной самостоятельной работе
для студентов по освоению дисциплины «Учетная и налоговая политика
организации»**

Направление подготовки:
38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки:
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация выпускника:
бакалавр

Форма обучения:
заочная

Трудоемкость освоения дисциплины составляет 108 часов, из них 12 часа аудиторных занятий и 96 часа, отведенных на самостоятельную работу студента.

Раздел I. Аспекты учетной политики

Тема 1. Аспекты учетной политики

Цель: иметь понятия об учетной политики организации и ее основных аспектах.

Учебные вопросы:

- Понятие учетной политики организации.
- Методический, организационный и технический аспекты учетной политики, их сущность.
- Основные факторы, влияющие на формирование учетной политики.
- Влияние учетной политики на бухгалтерскую отчетность.

Изучив тему, студент должен:

знать:

- понятие учетной политики организации;
- порядок формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета;
- организационные методические и технические аспекты учетной политики;
- случаи изменения учетной политики;
- влияние учетной политики на бухгалтерскую отчетность.

уметь:

- раскрыть формирование учетной политики и способы ведения бухгалтерского и налогового учета, влияющее на оценку и принятие решения пользователей бухгалтерской отчетности.

владеть:

- методикой оценки активов и обязательств;
- навыками оформления первичных учетных документов и аналитических регистров налогового учета;
- навыками проведения инвентаризации активов и обязательств.

При освоении темы необходимо:

1. изучить материалы по данной теме;
2. обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов: *налоговый учет; единицы налогового учета; аналитические регистры налогового учета.*
3. подготовить доклад по темам:
 - *«Порядок счисление налога на прибыль организации и предприятий»;*
 - *«Порядок исчисления НДС в режиме экспорта».*
4. Ответить на следующие контрольные вопросы:
 - *Понятие налогового учета;*
 - *Методы разработки аналитических регистров налогового учета;*
 - *Способы начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.*

Тема 2. Учетная политика организации

Цель: получить представление о порядке формирования учетной политики

Учебные вопросы:

- Способы ведения бухгалтерского учета (способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности; погашения стоимости активов; организация документооборота; инвентаризации; применения системы счетов; системы регистров бухгалтерского учета; обработки информации и др.);
- Формирование учетной политики организации, ее документальное оформление и утверждение.
- Раскрытие информации.
- Изменение учетной политики.
- Составление приказа «Об учетной политике организации».
- Составление рабочего плана счетов и графика документооборота организации.

Изучив тему, студент должен:

знать:

- способы ведения бухгалтерского учета;
- способы разработки аналитических регистров налогового учета;
- методы оценки материальных запасов и МПЗ списываемых на производство продукции.

уметь:

- исчислять налоги;

владеть:

- методикой оценки активов и обязательств;
- навыками заполнения аналитических регистров налогового учета;
- навыками проведения инвентаризации активов и обязательств.

При освоении темы необходимо:

1. изучить материалы по данной теме;
2. обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов:
активы, пассивы, краткосрочные и долгосрочные обязательства.
3. подготовить проект «Учетной политики предприятия» и Приказа «Об утверждении учетной политики».
4. Ответить на следующие контрольные вопросы:
 - *Способы ведения бухгалтерского учета;*
 - *Методы формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета;*
 - *Методы формирования учетной политики для целей налогового учета;*
 - *Случаи изменения учетной политики.*

Тема 3. Налоговая политика государства

Цель: получить представление о содержании и назначении налоговой политики.

Учебные вопросы:

1. Субъекты налоговой политики.
2. Субъекты правления в РФ.
3. Федеральный, региональный и местный уровни управления.
4. Фискальные цели.
5. Экономические, социальные, экологические и международные цели. Концепция налоговой политики.
6. Стратегия налоговой политики.
7. Основные формы налоговой политики.
8. Методы налоговой политики.
9. Эффективность налоговой политики.
10. Проблемы процедуры оценки эффективности налоговой политики.
11. Налоговый механизм и его основные функции.

Изучив тему, студент должен:

знать:

- Концепцию налоговой политики
- Стратегию налоговой политики

уметь:

- Различать основные формы налоговой политики

владеть:

- методикой исчисления эффективности налоговой политики

При освоении темы необходимо:

5. изучить материалы по данной теме;
6. обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов: Фискальные цели, Методы налоговой политики, Налоговый механизм

Тема 4. Методы налоговой политики и ее реализация

Цель: научиться делать выбор методов налоговой политики

Учебные вопросы:

1. Эффективность функционирования налоговой системы.
2. Выбор целей и форм налоговой политики.
3. Выбор методов налоговой политики.
4. Разработка концепции налоговой политики, стратегии и тактики.
5. Организация деятельности государственных органов, финансовых, налоговых органов в вопросах, отвечающих за оформление процесса управления налоговой системы.
6. Оценка результатов изучения налогового законодательства.
7. Налоговая реформа, ее цели проведения.

Изучив тему, студент должен:

знать:

- Цели и формы налоговой политики

уметь:

- Оценивать результаты налогового законодательства

владеть:

- Разработкой концепции налоговой политики, стратегии и тактики

При освоении темы необходимо:

изучить материалы по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов:

формы налоговой политики, налоговая реформа, методы налоговой политики.

Тема 5. Нормативно-правовое оформление налоговой политики

Цель: изучить нормативно-законодательное обеспечение налоговой политики

Учебные вопросы:

1. Степень государственного регулирования экономикой.
2. Принцип единства финансовой политики государства и основных направлений налоговой политики.
3. Единые стандарты финансовой деятельности.
4. Нормативно-законодательное обеспечение налоговой политики.
5. Нормативность современного выражения налоговой политики.
6. Понятие приоритетов налогообложения.
7. Акт правового регулирования государственной политики по координации финансовой деятельности и налоговой политики.
8. Реализация совместной компетенции РФ и ее субъектов по установлению общих принципов налогообложения, организации налогового контроля и регулирования.

Изучив тему, студент должен:

знать:

Единые стандарты финансовой деятельности

уметь:

оценивать приоритеты налогообложения

владеть:

Реализацией совместной компетенции РФ и ее субъектов по установлению общих принципов налогообложения, организации налогового контроля и регулирования

При освоении темы необходимо:

изучить материалы по данной теме;

обратить особое внимание на содержание следующих категорий и терминов:

законодательство налоговой политики, правовое регулирование налоговой политики .

Форма контроля

Форма итогового контроля по дисциплине - зачет.

Вопросы к зачету:

1. Организация учетной работы на предприятиях.
2. Организационная структура бухгалтерии.
3. Организация документооборота предприятия.
4. Классификация бухгалтерских документов.
5. Классификация учетных регистров.
6. Текущая группировка фактов хозяйственной жизни организации.
7. Сроки и техника проведения инвентаризации, ее документальное оформление, выявление результатов, их утверждение и отражение в учете.
8. Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета, ее применение.
9. Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета, ее применение.
10. Книжная форма ведения бухгалтерского учета и ее значение.
11. Автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета, ее роль.
12. Положение о бухгалтерской службе организации, его значение.
13. Способы начисления амортизации объектов основных средств.
14. Способы начисления амортизации нематериальных активов.
15. Порядок оценки запасов в текущем учете.
16. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета процесса заготовления запасов.
17. Порядок оценки товаров и готовой продукции в текущем учете.
18. Порядок списания стоимости запасов в разрезе их видов.
19. Методы учета затрат на производство, их сущность.
20. Порядок признания доходов по видам деятельности.
21. Порядок признания расходов по видам деятельности.
22. Порядок оценки задолженности организации по обязательствам.
23. Механизм ведения калькуляционного учета на предприятиях.
24. Порядок расчета отчислений от чистой прибыли.
25. Отражение в учете оценочных обязательств.
26. Законодательные основы налогообложения.

27. Участники налоговых отношений.
28. Теории налогов.
29. Общие теории налогов.
30. Функции налогов.
31. Принципы налогообложения.
32. Проблемы и тенденции в области налоговых систем в арсенале мировой практики.
33. Мировой налоговый кодекс.
34. Экономическая и правовая природа налога.
35. Классификация налогов в РФ.
36. Ставка налога и метод налогообложения.
37. Субъекты налоговой политики.
38. Двойственный характер налоговой политики.
39. Цели налоговой политики.
40. Концепция налоговой политики.
41. Стратегия налоговой политики.
42. Основные формы налоговой политики.
43. Налоговый механизм и его функции.
44. Выбор целей и форм налоговой политики.
45. Налоговая реформа.
46. Совокупность методов налогового регулирования.
47. Нормы налогообложения и нормы налогового права.
48. Практика налогового планирования.
49. Административная помощь и обмен налоговой информацией.
50. Основные направления государственной налоговой политики в РФ.
51. Модели налоговых систем.
52. Стадии налогового планирования.