

Кожин В.Я.

*Налоговый учет: Пособие для бухгалтера,— М.: КНОРУС, 2004,— 656 с.
ISBN 5-94761-027-2*

Пособие состоит из двух частей. В первой части обосновывается необходимость и доказывается возможность полномасштабного раздельного бухгалтерского и налогового учета, проводимого в соответствии с действующим Планом счетов. Во второй части предлагается система полного налогового учета, охватывающая весь спектр хозяйственных операций и ситуаций, описывающих экономику предприятия в налоговом аспекте, начиная с внеоборотных активов и заканчивая определением финансового результата хозяйственной деятельности и формированием налогового баланса,

Для бухгалтеров различной квалификации и разной степени подготовки. Пособие будет полезно также учащимся средних и высших учебных заведений, готовящих специалистов в сфере бухгалтерского учета и налогообложения. Оно окажет практическую помощь аудиторам, аспирантам и -научным работникам.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

ЧАСТЬ I. НЕОБХОДИМОСТЬ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

ГЛАВА 1. ИСТОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1. Краткий исторический обзор

1.2. Налогообложение в дореволюционной России

1.3. Налогообложение

в коллективистской централизованной экономике

ГЛАВА 2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ -

ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ

КОММЕРЧЕСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. Цели и задачи коммерческого предприятия

2.2. Формы организации коммерческих предприятий

2.3. Внешняя среда предпринимательства

2.4. Внутренняя среда предпринимательства

2.5. Система управления предприятием

2.6. Бухгалтерский учет на коммерческом предприятии

и роль главного бухгалтера

2.7. Место налогового учета в системе управления предприятием

ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ,

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

И УПРАВЛЕНИЕ ПРИБЫЛЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1. Сопоставление вариантов договорных отношений

3.1.1. Договор купли-продажи

3.1.2. Договор аренды

3.1.3. Результаты сопоставления

3.2. Балансовый метод анализа хозяйственной деятельности

и прогнозирования финансового результата

3.3. Модель хозяйственной деятельности

3.4. Налоговое планирование

3.5. Управление прибылью предприятия автосервиса

на базе логической модели

3.6. Управление прибылью комиссионного оптового магазина

на базе статистической модели

3.7. Перевод бухгалтерских сведений

в сферу управленческого учета

3.8. Реформация баланса модели хозяйственной деятельности

3.9. Бухгалтерские модели - инструмент анализа государственной

политики .

ГЛАВА 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ВПК

4.1. Общие положения

4.2. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета

4.3. Бухгалтерская модель предприятия ВПК .

4.4. Налоговая модель предприятия ВПК

4.5. Налоговое планирование и управление прибылью предприятия ВПК

4.6. Выводы

ГЛАВА 5. ПЕРЕВОД ПРОМЫШЛЕННЫХ

И СТРОИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

НА УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

5.1. Анализ налогообложения промышленного предприятия

- 5.1.1. Модель работы предприятия по общей налоговой схеме
- 5.1.2. Модель работы предприятия по упрощенной налоговой схеме со ставкой 6% от общей суммы доходов
- 5.1.3. Модель работы предприятия по упрощенной налоговой схеме со ставкой 15% от доходов, уменьшенных на сумму признанных расходов
- 5.2. Анализ налогообложения строительной фирмы
 - 5.2.1. Модель работы строительной фирмы по общей налоговой схеме
 - 5.2.2. Модель работы строительной фирмы по упрощенной налоговой схеме со ставкой 6% от общей суммы доходов
 - 5.2.3. Модель работы строительной фирмы по упрощенной налоговой схеме со ставкой 15% от доходов, уменьшенных на сумму признанных расходов
- 5.3. Выводы

ГЛАВА 6. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОЦЕНКА ПРИБЫЛЬНОСТИ НИОКР

- 6.1. Общие положения
- 6.2. Особенности капитализации затрат на НТР
- 6.3. Оценка прибыльности НИОКР
- 6.4. Общая картина налогообложения НИИ и ОКБ
- 6.5. Выводы

ГЛАВА 7. УПРАВЛЕНИЕ ПРИБЫЛЬЮ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

- 7.1. Общие положения
- 7.2. Ценообразование в системе розничной торговли
- 7.3. Параметры малого предприятия розничной торговли и структура торговой наценки
- 7.4. Бухгалтерский учет розничных продаж в рамках общей налоговой системы
- 7.5. Бухгалтерский учет розничных продаж в режиме единого налога на вмененный доход
- 7.6. Бухгалтерский учет розничных продаж в режиме упрощенной системы налогообложения
- 7.7. Выбор режима налогообложения и управление прибылью

ГЛАВА 8. ПОЛНОМАСШТАБНЫЙ РАЗДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НА ПРИМЕРЕ МЕБЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

- 8.1. Общие положения
- 8.2. Особенности мебельного производства
- 8.3. Бухгалтерский и налоговый учет процесса создания предприятия
- 8.4. Бухгалтерский учет хозяйственной деятельности мебельного предприятия
- 8.5. Налоговый учет хозяйственной деятельности мебельного предприятия
- 8.6. Сопоставление результатов двух систем учета
- 8.7. Выводы

ЧАСТЬ II. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

ГЛАВА 9. ПЛАН СЧЕТОВ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

9.1. Общая характеристика

9.2. Кодирование хозяйственных операций
на примере магазина розничной торговли

ГЛАВА 10. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

10.1. Общие положения

10.2. Учет поступления основных средств и их эксплуатации

10.3. Амортизация основных средств

10.4. Выбытие основных средств

10.5. Аренда основных средств

10.6. Лизинг основных средств

10.7. Общая схема эксплуатации автотранспортных средств

10.8. Порядок признания расходов

ГЛАВА 11. ОПЕРАЦИИ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ

11.1. Общие положения

11.2. Учет жизненного цикла нематериальных активов

11.3. Амортизация нематериальных активов

11.4. Порядок признания расходов

ГЛАВА 12. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

12.1. Отражение процесса капитального строительства

12.2. Учет расходов на научные исследования
и опытно-конструкторские разработки (НИОКР)

12.3. Порядок признания расходов

12.4. Порядок применения налоговых вычетов по НДС

ГЛАВА 13. ВЗАИМОУВЯЗКА СУММ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

ГЛАВА 14. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

14.1. Общие положения

14.2. Отражение жизненного цикла материалов

14.3. Использование понятия учетных цен

14.4. Учет налога на добавленную стоимость
по приобретенным материальным ценностям

14.5. Особенности учета тары

14.6. Инвентаризация материалов

ГЛАВА 15. УЧЕТ ЖИВОТНЫХ, НАХОДЯЩИХСЯ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

ГЛАВА 16. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

16.1. Калькуляция себестоимости продукции (работ, услуг)
и определение цены

16.2. Классификация и группировка затрат

16.3. Порядок включения затрат
в себестоимость продукции (работ, услуг)

16.3.1. Материальные расходы

16.3.2. Расходы на оплату труда

16.3.3- Отчисления на социальное страхование и обеспечение

16.3.4. Амортизационные отчисления

16.3.5. Прочие расходы

16.3.6. Порядок признания расходов,
включаемых в себестоимость

16.3.7. Расходы, не учитываемые в себестоимости
продукции (работ, услуг)

16.4. Полная производственная (и фактическая)
себестоимость продукции (работ, услуг)

16.5. Учет потерь от брака

16.6. Оценка незавершенного производства

ГЛАВА 17. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ

17.1. Понятие готовой продукции

и оценка ее остатков по прямым расходам

17.2. Жизненный цикл готовой продукции

17.3. Способы реализации продукции и методы ее учета

17.4. Особенности реализации строительной продукции

17.5. Реализация продукции, оцениваемой

по нормативному методу

17.6. Учет полуфабрикатов

17.7. Учет продукции (работ, услуг)

обслуживающих производств и хозяйств

17.8. Расходы по отгрузке продукции

17.9. Особенности учета реализации продукции

на торговых предприятиях

ГЛАВА 18. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

18.1. Денежные средства и их функции

18.2. Кассовые операции

18.3. Безналичные расчеты

18.4. Расчеты платежными поручениями

18.5. Расчеты платежными требованиями

и инкассовыми поручениями

18.6. Аккредитивная форма расчетов

18.7. Чековая форма расчетов

18.8. Вексельная форма расчетов

18.9. Расчеты с использованием банковских карт

18.10. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

18.10.1. Учет ценных бумаг

18.10.2. Учет вкладов в уставный капитал

других организаций

18.10.3. Учет совместной деятельности

18.10.4. Учет займов,

предоставляемых другим организациям

ГЛАВА 19. УЧЕТ РАСЧЕТОВ

19.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами

19.2. Налоговый учет кредитов и займов

19.3. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами

19.4. Расчеты с персоналом по оплате труда

19.5. Удержания из заработной платы

19.6. Расчет среднего заработка

19.7. Расчеты по оплате отпуска

19.8. Расчеты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам

19.9. Расчеты с подотчетными лицами

19.10. Расчеты с персоналом по прочим операциям

19.11. Расчеты с учредителями ,

19.11.1- Общая схема расчетов

19.11.2. Расчеты с учредителями при ликвидации предприятия

19.12. Внутрихозяйственные расчеты

ГЛАВА 20. УЧЕТ КАПИТАЛА

- 20.1. Учет уставного капитала
- 20.2. Операции с собственными акциями (долями)
- 20.3. Учет других видов капитала ,
- 20.4. Определение суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
- 20.5. Учет государственной помощи
- 20.6. Целевое финансирование на примере садоводческого объединения граждан

21. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

- 21.1. Определение финансового результата хозяйствования
- 21.2. Учет суммовых разниц

21.2.1. Положительная суммовая разница

21.2.2. Отрицательная суммовая разница

21.3. Учет недостач и потерь от порчи ценностей

21.4. Создание резервов предстоящих расходов

21.5. Доходы и расходы будущих периодов

21.6. Прогнозирование финансового результата

ГЛАВА 22. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ

22.1. Счет 001 "Арендованные основные средства"

22.2. Счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"

22.3. Счет 003 "Материалы, принятые в переработку"

22.4. Счет 004 "Товары, принятые на комиссию"

22.5. Счет 005 "Оборудование, принятое для монтажа"

22.6. Счет 006 "Бланки строгой отчетности"

22.7. Счет 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов"

22.8. Счета 008 и 009 "Обеспечение обязательств и платежей полученные и выданные"

22.8.1. Договор поручительства

22.8.2. Расчеты векселями с авалем (вексельным поручительством)

22.8.3. Операции по договору залога

22.9. Счет 010 "Износ основных средств"

22.10. Счет ОН "Основные средства, сданные в аренду"

ГЛАВА 23. УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

23.1. Особенности внешнеэкономической деятельности предприятия

23.2. Валютный счет

23.3. Пересчет стоимости активов и обязательств (курсовые разницы)

23.4. Ведение валютных расчетов

23.5. Таможенная стоимость товара

23.6. Таможенные платежи

23.7. Налоговый учет экспортно-импортных товарных операций

23.7.1. Учет экспортных операций по прямым контрактам

23.7.2. Учет импортных операций по прямым контрактам

ГЛАВА 24. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА - УЧЕТ НАЛОГОВ

24.1. Основы налоговой системы. Налоговый кодекс

- 24.2. Общее представление о действующей налоговой системе
- 24.3. Налог на добавленную стоимость
- 24.4. Акцизы
- 24.5. Налог на доходы физических лиц
- 24.6. Единый социальный налог
- 24.7. Налог на операции с ценными бумагами
- 24.8. Таможенная пошлина
- 24.9. Платежи за пользование природными ресурсами
 - 24.9.1. Платежи за пользование недрами
 - 24.9.2. Плата за пользование объектами животного мира и водными биоресурсами
 - 24.9.3. Экологические платежи
- 24.10. Налог на прибыль организаций
- 24.11. Государственная пошлина
- 24.12. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения
- 24.13. Сбор за использование наименований "Россия", "Российская Федерация" и образованных на их основе слов и словосочетаний
- 24.14. Плата за пользование водными объектами
- 24.15. Сборы за выдачу лицензий и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции
- 24.16. Налог на добычу полезных ископаемых
- 24.17. Налог на имущество организаций
- 24.18. Лесной доход
- 24.19. Сбор на нужды образовательных учреждений, взимаемый с юридических лиц
- 24.20. Налог с продаж
- 24.21. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- 24.22. Транспортный налог
- 24.23. Налог на игорный бизнес
- 24.24. Упрощенная система налогообложения
- 24.25. Единый сельскохозяйственный налог
 - 24.25.1. Единый сельскохозяйственный налог в 2003 году
 - 24.25.2. Единый сельскохозяйственный налог с 2004 года
- 24.26. Налоги на имущество физических лиц
- 24.27. Земельный налог
- 24.28. Регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью
- 24.29. Курортный сбор с физических лиц
- 24.30. Сбор за право торговли
- 24.31. Целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций на содержание милиции, благоустройство территорий, нужды образования и другие цели
- 24.32. Налог на рекламу
- 24.33. Налог на перепродажу автомобилей,

вычислительной техники и персональных компьютеров

24.34. Сбор с владельцев собак

24.35. Лицензионный сбор за право торговли

винно-водочными изделиями

24.36. Лицензионный сбор за право проведения

местных аукционов и лотерей

24.37. Сбор за выдачу ордера на квартиру

24.38. Сбор за парковку автотранспорта

24.39. Сбор за право использования местной символики

24.40. Сбор за участие в бегах на ипподромах

24.41. Сбор за выигрыш на бегах

24.42. Сбор с лиц, участвующих в игре на тотализаторе на ипподроме

24.43. Сбор со сделок, совершаемых на биржах

24.44. Сбор за право проведения кино- и телесъемок

24.45. Сбор за уборку территорий населенных пунктов

24.46. Сбор за открытие игорного бизнеса

ГЛАВА 25. НАЛОГОВЫЙ БАЛАНС И ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

25.1. Понятие налогового баланса и отчетности предприятия

25.2. Особенности налогового баланса-нетто

25.3. Формирование отчета о прибылях и убытках

ГЛАВА 26. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ: РЕКЛАМА И ПРИБЫЛЬ

26.1. Практические примеры и рекомендации

26.2. Налоговый учет затрат на рекламу

и оценка прибыльности хозяйственных действий

ГЛАВА 27. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ: ОЦЕНКА ПРИБЫЛЬНОСТИ

ХОЗЯЙСТВЕННЫХ

ДЕЙСТВИЙ МАГАЗИНА РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

ЛИТЕРАТУРА