АНО ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ БИЗНЕСА»

Приложение 1
к рабочей программе
дисциплины (модуля)
Б1.Б.25 «Налоговое право»

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) Б1.Б.25 «НАЛОГОВОЕ ПРАВО»

Направление подготовки	*40.03.01 Юриспруденция (уровень бакалавриата)*
Направленность (профиль)	*Гражданско-правовая*
Формы обучения	*очная, очно-заочная, заочная*

Москва 2020

СОДЕРЖАНИЕ

1. Методические рекомендации по подготовке к занятиям лекционного и семинарского типа..…….…. 2
2. Задания для самостоятельной работы обучающихся……..... 4
3. Методические рекомендации по подготовке к экзамену……..... 11
4. Методические рекомендации по написанию доклада ……..... 12
5. Методические рекомендации по написанию реферата ……..... 13
6. Словарь основных терминов…… 14

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ ЛЕКЦИОННОГО И СЕМИНАРСКОГО ТИПА

Самостоятельная работа, являясь основным видом обучения, предполагает изучение рекомендованных литературных источников, справочных материалов (основной и дополнительной литературы) в интересах доработки лекций и подготовки к семинарским занятиям.

Доработку лекции целесообразно осуществлять в течение 2-3-х дней после её проведения. Для этого необходимо прочитать сделанные записи, подчеркнуть (выделить) вопросы, заголовки и основные положения лекции, тщательно изучить ключевые слова и понятия данной темы занятия. В случае необходимости следует более подробно самостоятельно рассмотреть вопросы лекции, дополнив материалом из других источников. При этом следует учесть, что конспект лекции должен максимально полно раскрывать содержание изучаемой темы.

К семинарскому занятию следует готовиться заранее. Для этого необходимо детально изучить план семинарского занятия, подобрать соответствующую литературу. Желательно по каждому вопросу семинарского занятия сделать небольшой конспект, отразив в нем ключевые моменты. В случае выбора доклада, рекомендованного на семинаре, целесообразно поставить об этом в известность преподавателя и проконсультироваться у него по поводу структуры и содержания доклада. Кроме выступления на семинаре, обучающийся должен быть готов к рецензированию докладов, сделанных товарищами, внесению дополнений к имеющимся выступлениям, а также к решению тестов и ситуационных (расчётных) задач.

В ходе подготовки к семинарскому занятию обучающийся должен повторить лекционный материал по данной теме, изучить рекомендованную основную и дополнительную литературу. В целях более полного усвоения учебного материала следует также изучить основные термины и вопросы для самоконтроля по данной теме. Подготовка к семинару должна обеспечивать активное участие каждого обучающегося в обсуждении всех вопросов, вынесенных для рассмотрения на каждом занятии.

С целью более эффективного усвоения учебного материала обучающиеся в процессе самостоятельной работы должны использовать словарь основных терминов и вопросы, предназначенные для самоконтроля, а также подготовиться к решению тестов и заданий, предназначенных для проведения семинаров.

Методика изучения дисциплины предусматривает:

- чтение лекций (в т.ч. в активной и интерактивной формах);
- проведение семинарских занятий (в т.ч. в активной и интерактивной формах);

- подготовка сообщений и докладов для семинарских занятий;
- самостоятельное изучение отдельных тем;
- ознакомление, по рекомендации преподавателя, с наиболее интересными материалами (монографиями, публикациями в периодической и электронной печати).

Формы контроля.

Текущая оценка работы обучающихся осуществляется на протяжении всего учебного семестра и организуется также посредством: блиц-опросов на лекциях; выступлений с сообщениями и докладами на семинарах; выступлений по вопросам семинаров; выполнения тестовых проверочных заданий (промежуточное и итоговое тестирование).

Данные формы текущего контроля позволяют оценить работу в семестре каждого обучающегося. Если обучающийся пропускает занятия по уважительной причине (по болезни, график свободного посещения), то он выполняет все задания самостоятельно, во внеаудиторное время, знакомя преподавателя с полученными результатами.

Ответ на семинарах оценивается по системе «рецензирования»: точность определения; логичность и свобода изложения; наличие примеров, демонстрирующих понимание материала; наличие вывода; наличие обоснованной собственной точки зрения по данному вопросу.

Подготовка сообщений, докладов, обсуждение вопросов на семинарских занятиях решают задачу проведения текущего контроля освоения материала программы, оцениваются по 5 – бальной шкале и учитывается при выставлении текущей оценки. При защите доклада обучающийся должен: владеть выносимым на защиту материалом; четко формулировать проблему; показать пути и способы ее решения; отразить практическую значимость проблемы.

Обучающиеся, получившие положительные оценки по результатам текущей аттестации допускаются к промежуточной аттестации по дисциплине в форме экзамена. Если обучающийся не проходил текущую аттестацию или получил по ней отрицательный результат, его работа в течение семестра оценивается как неудовлетворительная. Обучающийся допускается к промежуточной аттестации, при этом после ответа по экзаменационному билету он обязательно отвечает на дополнительные вопросы по темам учебного плана.

2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

а) при чтении лекций

Тема 1. Предмет, метод и система налогового права

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции.

При изучении данной темы обучающиеся должны рассмотреть понятие предмета налогового права, предмет налогового права, систему налогового права, особенности метода налогового права.

Ключевые слова: предмет налогового права, метод налогового права.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.

Тема 2. Принципы и источники налогового права

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции.

При изучении данной темы обучающиеся должны рассмотреть принципы налогового права, их классификацию по сфере действия, понятие источника налогового права и их классификация по юридической силе.

Ключевые слова: принцип налогового права, классификация принципов, источник налогового права, классификация источников права.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.

Тема 3. Юридическая конструкция налога. Налоговая система России

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции.

При изучении данной темы обучающиеся должны рассмотреть понятие налога и сбора, государственной пошлины, структуру налога, структуру налоговой системы, федеральные налоги, региональные налоги, местные налоги, акты законодательства о налогах во времени, акты законодательства о налогах в пространстве, акты законодательства о налогах по кругу лиц.

Ключевые слова: налог, сбор, государственная пошлина, структура налога, федеральные налоги, региональные налоги, местные налоги, законодательные акт.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.

Тема 4. Налоговые правоотношения и налоговая обязанность

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции.

При изучении данной темы обучающиеся должны рассмотреть понятие, субъект, объект и содержание налогового правоотношения. Следует уяснить источник возникновения, изменение и прекращение налогового правоотношения. Также обучающиеся должны рассмотреть содержание налоговой обязанности, момент уплаты. Следует уяснить время возникновения налоговой обязанности, время прекращения налоговой обязанности.

Ключевые слова: субъект налоговых правоотношений, объект, налоговых правоотношений, налоговые правоотношения, налоговая обязанность, залог, поручительство, пеня, арест имущества, приостановление операций.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.

Тема 5. Налоговый контроль

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции.

При изучении данной темы обучающиеся должны рассмотреть налоговую декларацию, виды налогового контроля, порядок проведения проверок и оформление результатов.

Ключевые слова: налоговая декларация, налоговый контроль, камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.

Тема 6. Налоговое правонарушение и ответственность за их нарушение.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции.

При изучении данной темы обучающиеся должны рассмотреть понятие, субъект, формы вины, виды налоговых правонарушении, порядок обжалования, рассмотрение жалобы.

Ключевые слова: субъект налоговых правонарушений, формы вины, виды налоговых правонарушений, обжалование, жалоба.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.

Тема 7. Налог на доходы физического лица

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции.

При изучении данной темы обучающиеся должны рассмотреть понятия налогоплательщик, субъект, налоговая база, ставки, порядок уплаты

Ключевые слова: налогоплательщик, субъект, налоговая база, ставки, порядок уплаты.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.

Тема 8. Налог на прибыль организаций

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции.

При изучении данной темы обучающиеся должны рассмотреть понятия налогоплательщик, субъект, налоговая база, ставки, порядок уплаты, налоговая политика

Ключевые слова: прибыль, налогоплательщик, налоговая база, ставки, порядок уплаты, налоговая политика.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.

Тема 9. Налог на добавленную стоимость

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции.

При изучении данной темы обучающиеся должны рассмотреть понятия налогоплательщик, субъект, налоговая база, ставка, порядок уплаты, счет-фактура

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, налогоплательщик, субъект, налоговая база, ставка, порядок уплаты, счет-фактура.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.

Тема 10. Специальные налоговые режимы

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции.

При изучении данной темы обучающиеся должны рассмотреть виды налоговых режимов налогоплательщик, субъект, налоговая база, ставки, порядок уплаты.

Ключевые слова: налоговый режим, налогоплательщик, субъект, налоговая база, ставки, порядок уплаты.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.

Тема 11. Региональные и местные налоги

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции.

При изучении данной темы обучающиеся должны рассмотреть виды региональных налогов, налогоплательщик, субъект, налоговая база, ставки, порядок уплаты.

Ключевые слова: региональный налог, местный налог, виды региональных налогов, виды местных налогов..

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.
4. Подготовиться к итоговому тесту.

б) при подготовке к занятиям семинарского типа

для обучающихся очной формы обучения

В случае подготовки доклада по теме семинара обучающемуся необходимо проинформировать об этом преподавателя, группу и при необходимости проконсультироваться у преподавателя.

Семинар №1 (тема 1)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по теме 1.
3. Подготовиться по соответствующим теме 1 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №2 (тема 2)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по теме 2.
3. Подготовиться по соответствующим теме 2 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №3 (тема 3)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по теме 3.
3. Подготовиться по соответствующим теме 3 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №4 (тема 4)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по теме 4.
3. Подготовиться по соответствующим теме 4 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №5 (тема 5)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по теме 5.

3. Подготовиться по соответствующим теме 5 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №6 (тема 6)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.

2. Разобрать лекционной материал по теме 6.

3. Подготовиться по соответствующим теме 6 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №7 (тема 7)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.

2. Разобрать лекционной материал по теме 7.

3. Подготовиться по соответствующим теме 7 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №8 (тема 8)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.

2. Разобрать лекционной материал по теме 8.

3. Подготовиться по соответствующим теме 8 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №9 (тема 9)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.

2. Разобрать лекционной материал по теме 9.

3. Подготовиться по соответствующим теме 9 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №10 (тема 10)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.

2. Разобрать лекционной материал по теме 10.

3. Подготовиться по соответствующим теме 10 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №11 (тема 10)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по теме 10.
3. Подготовиться по соответствующим теме 10 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №12 (тема 11)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по теме 11.
3. Подготовиться по соответствующим теме 11 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

для обучающихся очно-заочной формы обучения

В случае подготовки доклада по теме семинара обучающемуся необходимо проинформировать об этом преподавателя, группу и при необходимости проконсультироваться у преподавателя.

Семинар №1 (тема 1)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по теме 1.
3. Подготовиться по соответствующим теме 1 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №2 (темы 2,3)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по темам 2,3.
3. Подготовиться по соответствующим темам 2,3 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №3 (темы 4,5)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по темам 4,5.
3. Подготовиться по соответствующим темам 4,5 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №4 (темы 6,7)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по темам 6,7.
3. Подготовиться по соответствующим темам 6,7 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №5 (темы 8,9)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по темам 8,9.
3. Подготовиться по соответствующим темам 8,9 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №6 (темы 10,11)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по темам 10,11.
3. Подготовиться по соответствующим темам 10,11 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

для обучающихся заочной формы обучения

В случае подготовки доклада по теме семинара обучающемуся необходимо проинформировать об этом преподавателя, группу и при необходимости проконсультироваться у преподавателя.

Семинар №1 (темы 1,2)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по темам 1,2.
3. Подготовиться по соответствующим темам 1,2 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №2 (темы 3-5)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по темам 3-5.
3. Подготовиться по соответствующим темам 3-5 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №3 (темы 6,7)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по темам 6,7.
3. Подготовиться по соответствующим темам 6,7 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Семинар №4 (темы 8-11)

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по темам 8-11.
3. Подготовиться по соответствующим темам 8-11 заданиям из Фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю).

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЭКЗАМЕНУ

К экзамену необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине.

В самом начале дисциплины познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- рабочей программой по дисциплине,
- перечнем компетенций, которыми обучающийся должен владеть,
- учебно-тематическим планом дисциплины,
- контрольными мероприятиями,
- учебниками, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами.
- перечнем вопросов к экзамену.

Систематическое выполнение учебной работы на занятиях лекционного, семинарского типа позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи экзамена.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО НАПИСАНИЮ ДОКЛАДА

4.1. Общие положения

Доклад, как вид самостоятельной работы в учебном процессе, способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, учит критически мыслить.

При написании доклада по заданной теме обучающийся составляет план, подбирает основные источники.

В процессе работы с источниками систематизирует полученные сведения, делает выводы и обобщения.

К докладу по крупной теме могут привлекать несколько обучающихся, между которыми распределяются вопросы выступления.

4.2. Выбор темы доклада

Тематика доклада обычно определяется преподавателем, но в определении темы инициативу может проявить и обучающийся.

Прежде чем выбрать тему доклада, автору необходимо выявить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко ее изучить.

4.3.Этапы работы над докладом:

- Формулирование темы, причем она должна быть не только актуальной по своему значению, но и оригинальной, интересной по содержанию.
- Подбор и изучение основных источников по теме (как правильно, при разработке доклада используется не менее 8-10 различных источников).
- Составление списка использованных источников.
- Обработка и систематизация информации.
- Разработка плана доклада.
- Написание доклада.
- Публичное выступление с результатами исследования.

4. 4.Структура доклада:

- титульный лист
- оглавление (в нем последовательно излагаются названия пунктов доклада, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт);
- введение (формулирует суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяются ее значимость и актуальность, указываются цель и задачи доклада, дается характеристика используемой литературы);
- основная часть (каждый раздел ее, доказательно раскрывая отдельную проблему или одну из ее сторон, логически является продолжением предыдущего; в основной части могут быть представлены таблицы, графики, схемы);
- заключение (подводятся итоги или дается обобщенный вывод по теме доклада, предлагаются рекомендации);
- список использованных источников.

4.5. Требования к оформлению доклада

Объем доклада может колебаться в пределах 5-15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в ее объем.

Доклад должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения.

Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу.

Должна быть соблюдена последовательность написания библиографического аппарата.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО НАПИСАНИЮ РЕФЕРАТА

5.1 Написание реферата является одной из форм обучения обучающимися, направленной на организацию и повышение уровня самостоятельной работы обучающихся; а также одной из форм научной работы обучающихся, целью которой является расширение научного кругозора обучающихся, ознакомление с методологией научного поиска.

Реферат, как форма обучения обучающихся, - это краткий обзор максимального количества доступных публикаций по заданной теме, с элементами сопоставительного анализа данных материалов и с последующими выводами.

При проведении обзора должна проводиться и исследовательская работа, но объем ее ограничен, так как анализируются уже сделанные предыдущими исследователями выводы и в связи с небольшим объемом данной формы работы.

Темы рефератов содержатся в программе курса. Преподаватель рекомендует литературу, которая может быть использована для написания реферата.

5.2. Целью написания рефератов является:

- привитие обучающимся навыков библиографического поиска необходимой литературы (на бумажных носителях, в электронном виде);
- привитие обучающимся навыков компактного изложения мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу в письменной форме, научно грамотным языком и в хорошем стиле;
- приобретение навыка грамотного оформления ссылок на используемые источники, правильного цитирования авторского текста;
- выявление и развитие у обучающихся интереса к определенной научной и практической проблематике с тем, чтобы исследование ее в дальнейшем продолжалось в подготовке и написании курсовых и дипломной работы и дальнейших научных трудах.

5.3.Основные задачи обучающихся при написании реферата:

- с максимальной полнотой использовать литературу по выбранной теме (как рекомендуемую, так и самостоятельно подобранную) для правильного понимания авторской позиции;
- верно (без искажения смысла) передать авторскую позицию в своей работе;
- уяснить для себя и изложить причины своего согласия (несогласия) с тем или иным автором по данной проблеме.

5.4.Требования к содержанию:

- материал, использованный в реферате, должен относится строго к выбранной теме;
- необходимо изложить основные аспекты проблемы не только грамотно, но и в соответствии с той или иной логикой (хронологической, тематической, событийной и др.)
- при изложении следует сгруппировать идеи разных авторов по общности точек зрения или по научным школам;
- реферат должен заканчиваться подведением итогов проведенной исследовательской работы: содержать краткий анализ-обоснование преимуществ той точки зрения по рассматриваемому вопросу, с которой обучающийся солидарен.

6. СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ

Аванс - денежная сумма или другая имущественная ценность, выдаваемая или перечисляемая в счет предстоящих платежей за выполнение работы, передачу имущества, оказанные услуги и др.

Адвалорная ставка — ставка, установленная в форме фиксированного процента.

Административная ответственность — юридическая ответственность за совершение административного правонарушения. Разновидностью административной ответственности является ответственность за совершение налогового правонарушения.

Административная ответственность за налоговые правонарушения - форма юридической ответственности, которая наступает при совершении административного правонарушения и влечет за собой применение к виновному лицу административных взысканий, налагаемых компетентным государственным органом.

Административные расходы, Общехозяйственные расходы - расходы, понесенные на предприятии в целом, в отличие от расходов специального назначения - таких, как производственные или затраты на реализацию. Характер затрат, включаемых в эту категорию, различается в зависимости от видов деятельности. Обычно к административным расходам относятся: затраты на оплату труда управленческого персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Административные штрафы - вид административной ответственности, денежное взыскание, налагаемое за административные правонарушения, выражающиеся в величине, кратной минимальному размеру месячной оплаты труда (без учета районных коэффициентов), установленному законодательством РФ на момент окончания или пресечения правонарушения.

Административный арест имущества - мера по ограничению права собственности налогоплательщика в отношении имущества. Арест имущества производится в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.

Азартная игра — основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками между собой либо с организатором игорного заведения (организатором тотализатора) по правилам, установленным организатором игорного заведения (организатором тотализатора).

Аккредитив - способ безналичных расчетов между предприятиями и организациями, суть которого состоит в том, что банк плательщика дает поручение банку, обслуживающему получателя платежа, оплатить требуемую сумму в оговоренный срок на основе условий, предусмотренных в аккредитивном заявлении плательщика.

Акт - официальный документ, который констатирует произошедшее действие или факт хозяйственной жизни и подписывается уполномоченными должностными лицами.

Акт налоговой проверки — документ, составляемый уполномоченными должностными лицами налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки в соответствии с требованиями ст. 100 НК РФ и являющийся одним из оснований для

принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Актив - часть бухгалтерского баланса, отражающая состав и стоимость имущества организации на определенную дату. В действующей форме бухгалтерского баланса актив включает два раздела: внеоборотные активы и оборотные активы. Активы представляют собой ресурсы, получаемые или контролируемые конкретным хозяйствующим субъектом, возникшие в результате совершенных в прошлом операций или событий и являющиеся источником предполагаемых экономических выгод в будущем.

Акциз — форма косвенного налога, включаемого в цену товара или тариф, и оплачиваемого, как правило, покупателем подакцизных товаров или подакцизного минерального сырья.

Амортизация - перенесение стоимости постепенно снашивающихся основных фондов на стоимость вырабатываемой продукции: 2. целевое накопление денежных средств и их последующее применение для возмещения изношенных основных фондов.

Амортизируемое имущество - имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Аналитические регистры налогового учета — сводные формы систематизации данных без распределения (отражения) их по счетам бухгалтерского учета.

Аналитический учет - детализированный бухгалтерский учет хозяйственных операций и средств предприятий, организаций, учреждений при помощи аналитических счетов; ведется на основании первичных бухгалтерских документов на лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Антидемпинговые пошлины — таможенные пошлины, применяемые в случаях ввоза на таможенную территорию Российской Федерации товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в Российской Федерации.

Арендная плата (за землю) — плата, взимаемая за земли, переданные в аренду. Размер, условия и сроки внесения арендной платы за землю устанавливаются договором.

Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога признается действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества. Арест имущества производится в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией в усыновленные сроки обязанности по уплате налога к при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.

Базовая доходность - условная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид деятельности в различных сопоставимых условиях.

Баланс - отчет об имущественном состоянии организации, раскрывающий информацию о ее активах, обязательствах и собственном капитале на определенную дату.

Балансовая прибыль - часть валовой прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль и уплаты с оставшейся прибыли раз-

личных местных налогов и сборов.

Банки (банк) - коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации.

Банкротство (от итал. banco — скамья, банк и rotto — сломанный) — несостоятельность должника — предприятия, фирмы, банка, иной организации, т.е. установленная судом неспособность должника платить по своим долговым обязательствам.

Беспошлинный вывоз — импорт товаров, свободных от обложения таможенными пошлинами. Применяется к отдельным товарам или всему им порту из одной или группы стран, может носить временный или длительный характер.

Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год), составляемая по установленным формам на основе данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерская проводка - запись, в которой содержится сумма по дебету и кредиту соответствующих счетов, отражающая содержание хозяйственной операции.

Бухгалтерский учет - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Бюджет организации - информация о планируемых или ожидаемых доходах, расходах, активах и обязательствах. Бюджет представляет собой директивный план будущих операций и используется для планирования, контроля и оценки эффективности деятельности.

Бюджетное управление - ряд обязательных мероприятий, цель которых если это возможно - обеспечить исполнение бюджета, а если это невозможно – пересмотреть его.

Бюджетные полномочия – право на распоряжение/корректировку самого бюджета (подразделения) в рамках определенных лимитов.

Бюджетный цикл - циклически повторяющаяся цепочка действий, направленных на подготовку бюджета, контроль и необходимые корректировки в ходе исполнения.

Бюджеты (бюджет) (англ. budget — план доходов и расходов государства, семьи или отдельного лица на определенный срок) — в законодательстве о налогах и сборах под данным **термином** могут пониматься федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации (региональные), бюджеты муниципальных образований (местные).

Валовая прибыль — сумма прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг), основных фондов (включая земельные участки), иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Валовая прибыль — исходный показатель для определения обязательств по налогу на прибыль организаций.

Валовой доход — все поступления физического лица от выполнения им услуг или действий, произведенных в пользу или по поручению физических и юридических лиц, независимо от формы и характера означенных услуг или действий. В валовой доход не включаются суммы полученных доходов, которые в соответствии с законодательством о налогах и сборах не подлежат налогообложению.

Ведомость аналитического учета - учетная ведомость, составленная на основе первичных документов бухгалтерского учета.

Взаимозависимые лица для целей налогообложения — физические лица и

(или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

Взаимозачет - один из способов безналичных расчетов, в основе которого лежит зачет взаимных требований, возникающих у предприятий и организаций в связи с поставками материальных ценностей или оказанием услуг.

Взимание налогов по декларации и у источника доходов — взимание налога по декларации предусматривает подачу налогоплательщиком заявления о доходах, полученных им за истекший период (квартал, полугодие, год); взимании налогов у источника доходов предусматривает, что исчисление и удержание налога осуществляются предпринимателем при выплате заработной платы и жалования рабочим и служащим.

Вмененная стоимость - затраты, отнесенные на объект их учета, несмотря на отсутствие фактической операции-основания, отражаемой в бухгалтерском учете. Используются в управленческом учете для получения более качественной информации для целей управления соответствующим центром прибыли/затрат. Например, доля аренды общей площади (если не распределяется в бухгалтерском учете), вмененный расход на управление дочерним предприятием, вмененный процент на вложенный капитал и прочее.

Вмененный доход — потенциально возможный валовой доход плательщика единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода.

Внебюджетные фонды - государственные внебюджетные фонды, образуемые вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законодательством.

Внепроизводственные расходы - расходы, связанные с реализацией произведенной продукции, которые входят в полную себестоимость продукции сверх ее производственной себестоимости.

Внешние затраты (издержки) - издержки производства, которые предприятие перекладывает на другие предприятия или общество в целом: загрязн

Внутренние затраты (издержки) - издержки производства, которые покрываются самим предприятием.

Внутрифирменная прибыль - разность между ценой реализации и себестоимостью продукции, проданной одним подразделением другому подразделению той же хозяйственной единицы. Цена реализации в таких случаях обычно называется трансфертной ценой.

Внутрихозяйственная прибыль - прибыль от реализации, произведенной одной компанией другой компании в рамках консолидированной или аффилированной группы.

Внутрихозяйственные расчеты - расчеты с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы (внутрибалансовые расчеты), в частности, расчетов по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности, по оплате труда работникам подразделений и т. п.

Временные разницы — доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в

другом или других отчетных периодах.

Выручка - деньги, полученные от продажи чего-либо или в качестве прибыли, дохода.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Государственная пошлина — обязательный и действующий на всей территории Российской Федерации платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий либо выдачу документов уполномоченными на то органами или должностными лицами.

Государственная регистрация — обязательная процедура постановки на учет налогоплательщиков и объектов налогообложения (определенных видов имущества).

Гудвилл - нематериальный актив, учитываемый только в случае продажи (покупки) компании в целом; превышение рыночной оценки совокупных активов компании над суммой индивидуальных рыночных цен этих же активов, рассматриваемых порознь.

Данные налогового учета — информация о величине или иной характеристике показателей (значение показателя), определяющих объект учета, отражаемая в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Дань — прямой налог (подать), собираемый с населения; военная контрибуция с побежденного народа. Дань была одним из основных источников государственных доходов при рабовладельческом строе.

Двойная запись - взаимосвязанное отражение каждой хозяйственной операции в двух корреспондирующих счетах бухгалтерского учета: по дебету одного счета и кредиту другого.

Двойное налогообложение — двукратное или многократное обложение налогом или налогами одного и того же объекта налогообложения.

Декларант — лицо, перемещающее через таможенную границу Российской Федерации товары и (или) заявляющее (декларирующее), представляющее и предъявляющее товары для целей таможенного оформления.

Декларация (от лат. declaratio — объявление, провозглашение) — официальное заявление. В сфере налогообложения применяются следующие виды деклараций: налоговая декларация, подаваемая физическим лицом при уплате НДФЛ (3-НДФЛ); специальная декларация, подаваемая физическим лицом по запросу налогового органа в соответствии с системой налогового контроля за расходами физического лица; таможенная декларация, а также декларация о доходах гражданина и имуществе, принадлежащем ему на праве собственности и др.

Дивиденд (от лат. dividendum — то, что надлежит разделить) — любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде про центов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

Добавленная стоимость — часть стоимости товаров (работ, услуг), при ращенная непосредственно на данном предприятии, в данном подразделении, торговом, посредническом звене; экономический показатель, характеризующий формирование и

прирост стоимости товара на всех стадиях его производства и реализации.

Документ - письменное доказательство, свидетельствующее о происходящем факте. Он является письменным подтверждением на право совершения хозяйственной операции, ее законченности и хозяйственной целесообразности.

Документация - способ первичной регистрации хозяйственных операций с помощью документов в момент и в местах их совершения, позволяет осуществлять сплошное наблюдение за хозяйственными процессами на предприятии.

Документирование - способ первичного отражения влияния свершившихся хозяйственных фактов на состояние объектов бухгалтерского наблюдения. Первичные документы составляются на каждую операцию или однородные группы операций.

Документирование хозяйственных операций - порядок организации учетной работы, предполагающий, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Документы бухгалтерского оформления - документы, составляемые на основе распорядительных или оправдательных документов для систематизации учетных записей и определения корреспонденции счетов. Они прилагаются к распорядительным или оправдательным документам и самостоятельного значения не имеют.

Доход организации - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доход от обычных видов деятельности - выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доход от реализации - выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

Доходы - поступления за период или другие формы повышения стоимости активов хозяйственной единицы или изменение состояния ее обязательств (или комбинации того и другого) от поставки или производства продукции, предоставления услуг или других операций, являющихся основной деятельностью хозяйственной единицы. Согласно ПБУ 9/99, доход - это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества), погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доход (в целях НК РФ) - экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Единицы налогового учета — объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

Забалансовые счета - счета, предназначенные для учета экономических ресурсов, событий и хозяйственных операций, которые не оказывают влияния на показатели бухгалтерского баланса, но воздействие которых отражается на финансовых результатах функционирования. Забалансовые счета подразделяются на депозитно-имущественные, контрольно-мемориальные, условных прав и обязательств. Учет на забалансовых счетах ведется методом простой записи (без корреспонденции с другим счетом).

Заказ - термин, кратко характеризующий любые разновидности заявок на закупку, заявок на продажу, складские заказы, заявки на производство, заявки на суб-

подрядные работы, заявки на обслуживание.

Закон об основах налоговой системы — Закон РФ от 27 декабря 1991 г. №2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», определявший до введения в действие первой части НК РФ общие принципы построения налоговой системы в Российской Федерации, налоги, сборы, пошлины и другие платежи, а также права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.

Законодательство о налогах и сборах — совокупность актов законодательства, регламентирующих порядок и правила установления, введения и взимания налогов и сборов на территории Российской Федерации. Подразделяется на законодательство Российской Федерации о налогах и сборах (федеральное), законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах (региональное) и нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Затраты - потребленные в процессе производства (в целях получения продукции) ресурсы. Возникновение затрат сопряжено с выплатой денежных средств либо уменьшением дебиторской задолженности (увеличением кредиторской задолженности).

Затраты на воспроизводство - затраты, которые необходимо произвести для возвращения существующего актива в его первоначальное состояние.

Затраты на капитал - в широком смысле - затраты на финансирование средств предприятия плюс амортизация, в узком смысле - затраты на финансирование средств предприятия.

Затраты на обеспечение мощности - постоянные затраты, которые компания несет для обеспечения необходимой для производства или реализации мощности.

Затраты на обработку - сумма прямых трудозатрат, косвенных материальных и производственных накладных расходов, которые напрямую или косвенно влияют на процесс превращения сырья и приобретенных позиций в пригодную для реализации готовую продукцию.

Затраты на поддержание - стоимость хранения и поддержания запасов, включая стоимость актива с момента приобретения или начала производства до момента реализации или использования. Обычно выражается нормативным процентом наценки на базовую стоимость.

Игорный бизнес — предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

Игровое поле — специальное место на игровом столе, оборудованное в соответствии с правилами азартной игры, где проводится азартная игра с любым количеством участников и только с одним представителем организатора игорного заведения, участвующем в указанной игре.

Игровой автомат — специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное или иное техническое оборудование), установленное организатором игорного заведения и используемое для проведения азартных игр с любым видом выигрыша без участия в указанных играх представителей игорного заведения.

Игровой стол — специально оборудованное у организатора игорного заведения место с одним или несколькими игровыми полями, предназначенное для проведения азартных игр с любым видом выигрыша, в которых организатор игорного заведения через своих представителей участвует как сторона или как организатор.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) — единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением то-

варов через таможенную границу Российской Федерации, и на всей территории Российской Федерации номер, присваиваемый налоговым органом каждому налогоплательщику в целях учета налогоплательщиков и налогового контроля.

Идентичные товары — товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения товара и производитель.

Износ - обесценивание и физическое снашивание долгосрочных материальных производственных активов (основных средств), таких как здания, оборудование, транспорт и пр

Инвентаризация - периодическая проверка наличия числящихся на балансе объединения, предприятия, организации, учреждения ценностей, их сохранности и правильности хранения, обязательств и прав на получение средств, а также ведения складского хозяйства и реальности данных учета.

Индивидуальные предприниматели - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них Налоговым Кодексом, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.

Информация экономическая – совокупность сведений, характеризующих экономическую сторону производства и являющихся объектом хранения, передачи и преобразования.

Источник выплаты доходов налогоплательщику - организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход.

Исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) – способ определения фактических затрат предприятия в денежной форме на единицу продукции (работ, услуг).

Казна — 1) хранилище денег, драгоценностей и других материальных ценностей ханов, королей, царей, великих и удельных князей, монастырей и др.; 2) в условиях централизованных государств — совокупность финансовых ресурсов государства.

Калькуляции себестоимости - накопление и отнесение затрат на объекты учета затрат (единицы продукции, подразделения и т.п.), для которых требуется раздельная калькуляция или оценка.

Капитальные затраты - затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств, которые после их окончания улучшают (повышают) ранее принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т. п.) объектов основных средств.

Касса тотализатора или букмекерской конторы — специально оборудованное место у организатора игорного заведения (организатора тотализатора), где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате.

Кассовый бюджет, бюджет движения денежных средств - суммовая и временная оценка денежных поступлений и выплат будущих периодов, потребностей в денежных средствах в промежуточных точках этого периода, а также суммы наличных денежных средств в конце данного периода.

Комбинированная ставка — ставка таможенной пошлины, сочетающая систе-

мы обложения по адвалорным и специфическим ставкам.

Контролируемые затраты - затраты, на поведение которых может воздействовать ответственное лицо. Обычно имеется в виду конкретный руководитель, поскольку любые затраты кем-то контролируются.

Корпорационный налог — налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах.

Косвенные затраты - 1. Элемент затрат, обычно относящийся к одному или нескольким объектам, однозначную связь которого с конкретным объектом экономически обосновать невозможно. Косвенными затратами являются все затраты, кроме прямых материальных и трудовых затрат. 2. Затраты, которые нельзя напрямую отнести на себестоимость каждого конкретного продукта, выпускаемого предприятием: накладные расходы на материал, производственные накладные расходы, административные и торговые накладные расходы. Любые затраты, которые невозможно непосредственно отнести на единственный результирующий объект затрат. Эти затраты распределяются на несколько результирующих объектов затрат или хотя бы на один промежуточный объект затрат.

Лица (лицо) - организации и (или) физические лица.

Лицензионные сборы — разновидность обложения импортеров и экспортеров при получении ими письменного разрешения официальных учреждений на провоз товаров через границу в соответствии с установленной лицензионной системой.

Маржинальная прибыль (МП) - разность между объемом продаж и переменными затратами на производство товара или услуги; также называется маржинальным доходом. Представляет собой сумму денежных средств, необходимых для покрытия постоянных затрат и образования прибыли.

Маржинальная прибыль единицы продукции, Ставка покрытия - разность между ценой реализации и переменными затратами одной единицы продукции, маржинальная прибыль, рассчитанная на единицу продукции.

Маржинальная прибыль, Сумма покрытия - разность между выручкой и переменными затратами. Для достижения точки безубыточности маржинальная прибыль должна покрыть постоянные затраты. См. также Маржинальная прибыль единицы продукции.

Маржинальная стоимость - величина, на которую изменится стоимость продукции или услуг при изменении уровня деятельности в случае применения метода калькуляции по прямым затратам.

Маржинальный доход - величина, на которую увеличится доход при изменении уровня деятельности в случае применения метода калькуляции по прямым затратам.

Материально-производственные запасы - активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

Место жительства физического лица - место, где это физическое лицо постоянно или преимущественно проживает.

Место нахождения обособленного подразделения российской организации - место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение.

Место нахождения российской организации - место ее государственной регистрации.

Ликвидация юридического лица (организации) — прекращение юридическо-

го лица без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.

Накладные расходы - в соответствии с российским законодательством, к накладным (косвенным) расходам относятся: расходы, связанные с организацией и управлением производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к деятельности организации в целом: содержание аппарата управления и обслуживающего персонала, включая заработную плату, отчисления в государственные внебюджетные фонды, аренда помещений, отопление, освещение, водоснабжение, текущий ремонт и прочие косвенные расходы.

Накладные расходы подразделения - накладные расходы, понесенные подразделением, включая затраты, начисленные обслуживающими подразделениями.

Накопительные документы - документы бухгалтерского учета, составляемые в течение определенного периода путем постепенного накапливания однородных хозяйственных операций.

Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств для финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налог на добавленную стоимость — форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимость материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах,, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога. Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрели законодательством о налогах и сборах.

Налоговая политика — система мероприятий, проводимых государством в области налогов и сборов; составная часть финансовой политики государства. Содержание и цели налоговой политики обусловлены социально-экономическим строем общества, состоянием экономики и государственных финансов.

Налоговая проверка — форма налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами в целях полноты и правильности уплаты налогов и сборов.

Налоговая ставка — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая тайна — право налогоплательщика на неразглашение информации, предоставленной налоговым органам.

Налоговая юрисдикция — круг полномочий государства, субъекта РФ, штата, провинции, региона, земли, департамента, органов власти и самоуправления административно-территориальных единиц в сфере установления и взимания налогов и сборов, а также предоставления налоговых льгот.

Налоговое правонарушение — виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или без действие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое в НК РФ установлена ответственность.

Налоговое уведомление — уведомление о необходимости уплатить налог, направляемое налоговым органом в случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах Российской Федерации, налогоплательщику не позднее 30 дней до наступления срока платежа.

Налоговые резиденты Российской Федерации - физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году.

Налоговый агент — лицо, на которое в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Налоговый контроль — система обязательных процедур, проводимых должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и от четности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

Налоговый период - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Налоговый учет — система регистрации и обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Налогооблагаемые временные разницы — при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогоплательщики и плательщики сборов — организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

Недоимка - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах в срок.

Нематериальный актив - актив, который не имеет материальной формы, может быть идентифицирован и содержится предприятием с целью использования на протяжении периода более одного года (или одного операционного цикла, если он превышает один год) для производства, торговли, управленческих нужд или предоставления в аренду другим лицам.

Непонесенные расходы - стоимость актива, который будет использован в будущих учетных периодах.

Непредвиденные затраты - затраты, состав и размер которых невозможно точно определить на этапе планирования.

Непроизводственные затраты - все понесенные затраты, не связанные с производством товаров.

Неразрешенные затраты - любые затраты, которые, согласно условиям любого действующего закона, положения или контракта, нельзя включать в цену, стоимость к возмещению или расчеты по контракту, к которому они относятся.

Нераспределенная прибыль - часть чистой прибыли, не распределенная между

акционерами (учредителями), которая может в дальнейшем быть распределена (в том числе в фонды) или использоваться для финансирования деятельности хозяйствующего субъекта (накопления капитала компании).

Нормативная цена земли — показатель, характеризующий стоимость участка определенного качества и местоположения исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости.

Носитель затрат - 1. Показатель деятельности, такой как, например, человеко-часы, машино-часы, использованное компьютерное время, часы полетов, километры пробега или контракты, являющийся причинным фактором отнесения затрат на объект. 2. Товар, услуга или центр затрат, в котором могут возникать или поглощаться затраты. В более общем смысле - любой фактор, имеющий причинно-следственную связь с затратами.

Носитель налога — термин экономической теории, означающий физическое лицо, фактически несущее бремя налогообложении даже в том случае, когда оно не является субъектом налогообложения (налогоплательщиком) по конкретным видам налогов и сборов.

Оборотная ведомость - регистр, позволяющий обобщить учетную информацию, отражаемую на счетах бухгалтерского учета; составляется в конце месяца на основании данных счетов об остатках (сальдо) на начало и конец месяца и оборотах по дебету и кредиту счетов за месяц.

Оборотные средства – часть средств производства, целиком потребляемая в течение одного производственного цикла.

Обособленное подразделение организации - любое территориально обособленное от нее подразделение, но месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно- распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Общие затраты - стоимость ресурсов, привлеченных для совместного производства двух или более видов продукции, эта стоимость не может быть отнесена напрямую на какой-то один из этих видов продукции. Отнесение затрат осуществляется проведением одной или нескольких последовательных процедур распределения.

Объект бухгалтерского учета - имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Объект налогообложения — объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Объекты налогового учета — имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов.

Обязательные затраты - это фаты, которые должно будет понести предприятие/организация в будущем согласно ранее установленной договоренности с контрагентом.

Обязательство - правоотношение сторон, в силу которого одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т. п. либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения

его обязанности.

Оперативная отчетность - форма внутренней отчетности, которая характеризует отдельные фрагменты деятельности предприятия и используется для нужд текущего управления и контроля (например, отчет о движении наличных денег в кассе и др.).

Оперативный учет - оперативное получение информации, которая необходима для текущего управления предприятием, а также для контроля за хозяйственной жизнью на отдельных участках производственной и финансовой деятельности.

Операционные затраты - 1. Стоимость операций (осуществления элементарных производственных функций). 2. В более общем смысле - стоимость осуществления коммерческой деятельности (например операционные затраты при продажах, закупках, складировании и т. д.).

Оправдательные (исполнительные) документы - документы, которые удостоверяют факт совершения хозяйственных операций. К ним относятся приходные ордера (акты приемки) материалов, акты приемки (выбытия) основных средств, документы о приемке от рабочих выработанной продукции и др.

Организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории России.

Основные средства - это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях.

Остаточная стоимость основных средств - разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации. Для бухгалтерских целей при определении остаточной стоимости учитываются результаты переоценки основных средств, которая не влияет на данные налогового учета.

Отложенное налоговое обязательство — часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив — часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отчет о прибылях и убытках (отчет о финансовых результатах) - одна из основных форм бухгалтерской отчетности, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Отчетная дата - дата, по состоянию на которую экономический субъект должен составлять бухгалтерскую отчетность. Для целей формирования бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Отчетный период - промежуток времени, определяемый нормативными документами по бухгалтерскому учету, который включает происходившие на его протяжении или относящиеся к нему факты хозяйственной деятельности, отражаемые экономическим субъектом в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Офшорные зоны (от англ. off-shore — находящийся на расстоянии от берега, вне территории страны) — налоговые убежища, налоговые гавани; обычно небольшие островные или прибрежные государства и территории, проводящие политику привлече-

ния капиталов из-за рубежа путем предоставления им широких налоговых льгот.

Пари — основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками между собой либо с организатором игорного заведения (организатором тотализатора), исход которого зависит от события, относительно которого неизвестно, наступит оно или нет.

Пассив - часть бухгалтерского баланса, отражающая состав и стоимость капитала и обязательств организации на определенную дату. В действующей форме бухгалтерского баланса пассив включает три раздела: капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Пеней (от лат. poena — наказание) признается установленная денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов или сборов, начисленных в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в более поздние по сравнению с установленными законодательством сроки.

Первичные учетные документы - оправдательные документы, которыми оформляются все хозяйственные операции, проводимые организацией. На основании первичных учетных документов ведется бухгалтерский учет.

Первоначальная стоимость нематериальных активов - сумма расходов (фактических) на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования (в запланированных целях), за за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость основного средства (в налоговом учете) - сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Переложение налогов — термин отдельных экономических дисциплин, означающий перенесение тяжести налогового бремени с одних классов и социальных групп на другие.

Переменные затраты - операционные затраты, которые прямо и пропорционально изменяются при изменении объема производства или реализации, использования мощностей, либо другой метрики деятельности. Примерами являются потребленные материалы, прямые трудозатраты, производственная электроэнергия, а также комиссионные с продаж. Ср. с Постоянные затраты.

План счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета.

Платежное извещение — документ, которым финансовый орган уведомляет налогоплательщика о сумме и сроках внесения причитающихся с него платежей по налогам и сборам. В нем должны указываться основания произведенного обложения.

Показатели налогового учета — перечень характеристик, существенных для объекта учета.

Порядок исчисления налога — порядок определения сумм налоговых платежей по конкретному виду налогообложения.

Порядок уплаты налогов (сборов) — порядок внесения или перечисления налоговых платежей в бюджет.

Постоянное налоговое обязательство — сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное представительство иностранного юридического лица — филиал,

бюро, контора, агентство, любое другое место осуществления деятельности, связанное с разведкой или разработкой природных ресурсов, проведением предусмотренных контрактами работ по строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию оборудования, оказанием услуг, проведением других работ, а также организации и граждане, уполномоченные иностранными юридическими лицами осуществлять представительские функции в Российской Федерации.

Постоянные затраты - элемент затрат или расходов, который не зависит от объема деятельности в краткосрочном периоде. Называются также непеременными затратами. Ср. с Переменные затраты.

Постоянные разницы — доходы и расходы, формирующие бухгалтер скую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов

Прибыль - превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров, исчисляющаяся как разность между выручкой от реализации продукта хозяйственной деятельности и суммой затрат факторов производства на эту деятельность в денежном выражении.

Прямые затраты подразделений - издержки, которые можно отнести на подчиненный определенному руководителю центр ответственности.

Прямые затраты - затраты, связанные непосредственно с одним объектом учета затрат.

Прямые материальные затраты - количество материала, напрямую связанное с определенным объектом учета затрат, стоимость которого определяется по цене единицы непосредственно использованного материала. Затраты на прямые материалы полностью переносятся на себестоимость продукта.

Прямые трудозатраты - трудозатраты, вызванные определенным объектом учета затрат.

Работа (для целей налогообложения) - деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Работы (услуги) производственного характера (для целей НК РФ) - выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств. Сюда относятся также транспортные услуги сторонних организаций (включая индивидуальных предпринимателей) и (или) структурных подразделений самого налогоплательщика по перевозкам грузов внутри организации, в частности, перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада и цеха (отделения) и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов).

Расходы - 1. Стоимость товаров, услуг и производственных мощностей, используемых в текущем учетном периоде. Расходы вычитаются из доходов для определения чистой прибыли. Расходы за период - это затраты, прямо или косвенно связанные с доходами за период, которые не могут быть связаны с доходами будущих дов. 2. Оттоки или другие способы расходования активов, либо вступления в обязательства (или сочетание и того и другого) за период в результате предоставления или производства товаров, оказания услуг или осуществления других видов деятельности. 3. Согласно п. 2 ПБУ 10/99 расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества), возникно-

вения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы будущих периодов, предстоящие расходы - затраты, понесенные компанией в отчетном периоде, но подлежащие учету в себестоимости продукции в последующие периоды.

Расходы на продажу, коммерческие расходы - расходы на продажу продукции, товаров, работ и услуг. В организациях осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, к расходам на продажу относятся затраты на затаривание и упаковку изделии на складах готовой продукции по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны суда автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством, на рекламу, на представительские расходы, другие аналогичные по назначению расходы. В организациях, осуществляющих торговую деятельность - расходы на перевозку товаров, на оплату труда, на аренду, на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря, по хранению и по доработке товаров, на рекламу, на представительские расходы, другие аналогичные по назначению расходы. См. комментарий к счету 44 Инструкции по применению Плана счетов.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются те, которые связаны с выполнением работ, оказанием услуг, возмещением стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы, документально подтвержденные - затраты, подтвержденные первичными (оправдательными) документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами для целей налогообложения признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Помимо документального подтверждения необходимым условием является их экономическая оправданность.

Реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом другому, возмездное оказание услуг одним лицом другому липу, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому и на безвозмездной основе.

Регистр бухгалтерского учета - элемент организации бухгалтерского учета на предприятии, предназначенный для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Реквизиты - показатели, приводимые в документах, которые необходимо заполнить данными совершившихся операций. К обязательным реквизитам первичных учетных документов относятся наименование документа, дата и место составления документа, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование должностей и личные подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственных опе-

раций и оформление документа.

Рынок товаров (работ, услуг) — сфера обращения товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории России или за пределами.

Рыночная цена — цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии — однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

Сальдо - остаток на счетах бухгалтерского учета.

Сбор — обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного само управления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Сборщик налогов (сборов) — государственный орган, орган местного самоуправления или другой уполномоченный орган, осуществляющий в случаях, предусмотренных НК РФ, сбор (прием) средств от налогоплательщиков в уплату налогов (сборов) и перечисление их в бюджет.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу, зарегистрированным в качестве налогоплательщиков.

Сводная бухгалтерская отчетность - отчетность, дополнительно составляемая помимо собственного бухгалтерского отчета в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ. Сводная бухгалтерская отчетность включает показатели отчетов дочерних (зависимых) обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в порядке, устанавливаемом Министерством финансов РФ.

Себестоимость единицы продукции - себестоимость одной единицы продукции или одной единицы элемента его себестоимости. Рассчитывается обычно делением общей себестоимости на общее число единиц.

Себестоимость продукции (работ, услуг) — стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Себестоимость продукции общая – совокупность издержек, связанных с производством изделия; все виды затрат, понесенных при производстве и реализации определенного вида продукции. Сумма прямых материальных и трудовых затрат, а также производственных накладных расходов, отнесенных на продукцию, произведенную в отчетном периоде.

Себестоимость продукции, работ и услуг (полная) - выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного сырья, материалов, топлива и энергии, труда, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования.

Себестоимость произведенной продукции - себестоимость всех товаров, производство которых завершено в течение определенного учетного периода. Сюда включается себестоимость единиц продукции, изготовление которых было начато в прошлом периоде, а закончено - в текущем. Стоимость этой продукции включает в себя стоимость незавершенного производства, накопленную за прошлые периоды.

Себестоимость реализации, Себестоимость реализованных товаров - себестоимость товаров или услуг, реализация которых отражена в доходах; другими словами, себестоимость произведенной (закупленной) продукции плюс или минус изменение в запасах готовой продукции (или товаров).

Сегментная отчетность - ежегодное раскрытие финансовой информации в разрезе отчетных промышленных сегментов компании, ее внешнеторговых операций и экспортных продаж, а также основных заказчиков.

Сезонное производство - производство, осуществление которого непосредственно связано с природными, климатическими условиями и со временем года. Данное понятие применяется в отношении организации и индивидуального предпринимателя, если в определенные налоговые периоды (квартал, полугодие) их производственная деятельность не осуществляется в силу природных и климатических условий.

Синтетический учет - учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Событие после отчетной даты - факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Специальный налоговый режим — особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК РФ и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

Способы ведения бухгалтерского учета - способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Срок уплаты налогов (сборов) — календарная дата, установленная или определяемая в соответствии с актами законодательства о налогах и сборах, являющаяся последним днем, когда должна быть произведена уплата налога.

Субсчет – способ группировки данных аналитического учета. Субсчета являются счетами второго порядка и используются для получения обобщенных показателей в дополнение к данным синтетических счетов. Перечень субсчетов указывается в Плане счетов.

Счет бухгалтерского учета - совокупность записей бухгалтерского учета, отслеживающих движение денежных средств по какому-либо конкретному направлению; основная единица группировки и хранения данных о хозяйственных операциях и иной информации бухгалтерского учета. Счета бухгалтерского учета подразделяются на активные и пассивные, а также на синтетические счета и аналитические счета.

Счета (счет) - расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства организаций и индивидуальных предпринимателей.

Таможенная стоимость товара — стоимость товара, определяемая в соответствии с Законом РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» и используемая для целей: обложения товара таможенной пошлиной; внешнеэкономической и таможенной статистики; применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров, включая осуществ-

ление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательными актами Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) — налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Товар — любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

Трансфертная цена - цена, по которой товары и услуги передаются между подразделениями компании. Ее следует отличать от стоимости, по которой такое перемещение отражается в бухгалтерском учете, поскольку трансфертная цена обычно включает в себя компонент прибыли, которого стоимость перемещения не содержит. В российской практике понятие трансфертных цен применяется, как правило, при бюджетном финансировании в следующем значении: трансфертные платежи - безвозмездные и невозвратные платежи, не предполагающие компенсации в виде специально оговоренных выплат или товаров и услуг в обмен на производимый платеж (Приказ Минфина РФ от 18.07.2001 № 53н). Трансфертная цена трактуется как цена, устанавливаемая при передаче ресурсов внутри подразделений фирмы исходя из внутрифирменных цен. Внутрифирменные цены могут устанавливаться такими способами, как на основе себестоимости, рыночной цены, двойной трансфертной цены.

Трансфертная цена двойная - метод внутрифирменного ценообразования, при котором цена для покупающего подразделения отличается от цены, отражаемой в учете продающего подразделения. Такой метод используется, например, в случаях, когда продающее подразделение имеет избыточную мощность и его руководство принимает решение не брать полную стоимость с закупающего подразделения.

Трансфертная цена на основе рыночной цены - трансфертная цена ресурсов, установленная исходя из рыночных цен.

Трансфертная цена на основе себестоимости - трансфертная цена ресурсов, установленная исходя из их себестоимости.

Требованием об уплате налога признается направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки независимо от привлечения его к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Убытки - это выраженные в денежной форме потери, уменьшение материальных и денежных ресурсов в результате превышения расходов над доходами.

Уклонение от налогов — преднамеренное сокрытие налогоплательщиками части объекта налогообложения (доходов или имущества) от обложения налогами либо уменьшение налоговых обязательств и платежей с помощью других незаконных методов.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль — сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Услуга (для целей налогообложения) - деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Учетные регистры - это счетные таблицы определенной формы, построенные в

соответствии с экономической группировкой данных об имуществе и источниках его образования. Они служат для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Существуют хронологические и систематические учетные регистры, которые ведутся в форме книг, журналов, ведомостей, карточек и др.

Физические лица - граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.

Физические лица-налоговые резиденты Российской Федерации — физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году.

Финансовый результат - финансовое выражение экономического итога хозяйственной деятельности всего предприятия или его подразделений.

Финансовый учет - сбор сводных данных на счетах бухгалтерского учета, необходимых для составления оборотной ведомости по синтетическим счетам, публичной финансовой отчетности, выявления финансовых результатов за определенный период.

Форма бухгалтерского учета - это совокупность учетных регистров для отражения хозяйственных операций в определенной последовательности и группировке соответствующими приемами записей.

Формы первичных учетных документов - элемент учетной политики организации, самостоятельно разрабатываемые организацией (неунифицированные) формы, применяемые для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов. Указанные формы документов наряду с документами для внутренней бухгалтерской отчетности разрабатываются организацией самостоятельно и утверждаются в виде приложения к приказу по учетной политике организации.

Целевые налоги — налоги или сборы, поступления от которых обычно зачисляются не в государственные бюджеты, а в специальные внебюджетные фонды (присоединенные бюджеты, автономные бюджеты); форма мобилизации государством средств на проведение определенных мероприятий.

Цена товаров (работ, услуг) для налогообложения — фактический либо расчетный показатель, используемый для определения налоговых обязательств при реализации товаров (работ, услуг) организациями и индивидуальными предпринимателями.

Чистая прибыль - это часть валовой прибыли, оставшаяся в распоряжении организации после уплаты налогов на прибыль (доход).

Чрезвычайные налоги — обязательные налоги и сборы с физических и юридических лиц в государственный бюджет, вводимые при наступлении каких-либо чрезвычайных обстоятельств (война, стихийное бедствие и т.п.).

Штраф (от нем. strafe — наказание) — денежное взыскание, мера материального воздействия на лиц, виновных в нарушении действующего законодательства, договоров или определенных правил.

Экспертиза — исследование специалистом (экспертом) каких-либо вопросов, решение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла.

Юридическое лицо — организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности,

быть истцом и ответчиком в суде. Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету.