



**Министерство образования и науки  
Кыргызской Республики**

**Кыргызский Государственный Технический  
Университет им. И. Раззакова**

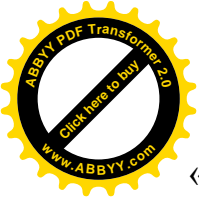
**Институт Управления и Бизнеса**

**Кафедра «Учет и финансы»**

## **НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

*Методические указания и задания к лекционным и практическим занятиям  
для студентов дневной и заочной форм обучения специальности 521604  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

**БИШКЕК 2012**



«РАССМОТРЕНЫ»  
на заседании кафедры  
«Учет и финансы»  
Бизнеса  
Протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



«ОДОБРЕНЫ»  
методическим советом  
Института Управления и  
Протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

УДК.: \_\_\_\_\_

Составитель **СЕИТКУЛОВА А. С.**

Налоговый учет и налоговое право: Методические указания и задания по проведению лекционных и практических занятий для студентов очной и заочной форм обучения специальности 521604/Кырг. государственн. техн. ун-т, Бишкек, 2012. г./

Методическое указание содержит: понятия системы права и нормативно – правовые акты Кыргызской Республики, краткое содержание тем лекционных занятий и раздаточный материал к ним, специфические особенности налогового учета, ситуационные задачи к практическим занятиям, тесты для контроля знаний, темы для самостоятельного изучения курса, контрольные вопросы и список рекомендуемой литературы. Отражены цели и задачи курса.

Рецензент: д.э.н., проф. Биримкулова К.Д.



## ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КУРСА

С переходом Кыргызской Республики к рыночным отношениям возникла необходимость в реформировании налоговой системы. Поэтому на современном этапе экономического развития Кыргызской Республики одной из особо важных государственных проблем является своевременное пополнение государственного бюджета и его сбалансированности по доходам и расходам. Решение этой задачи в значительной степени обуславливает актуальность совершенствования государственного налогового администрирования как важнейшей составляющей стратегии социально-экономического развития страны.

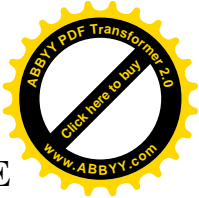
Принятый закон «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса КР и в отдельные законодательные акты КР» закрепил налоговый учет уже не в качестве отдельной и самостоятельной от бухгалтерского учета системы учета, а как дополняющей последний. Налоговый учет существенно отличается от бухгалтерского учета и не совместимую с последним систему учета операций налогоплательщика, в связи с чем, предприятиям приходится вести двойную бухгалтерию, что совершенно нерационально и требует дополнительных временных и материальных затрат.

В связи с вышеизложенным, *цели и задачи дисциплины* состоят в изучении:

1. нормативно – правовой базы налогообложения в Кыргызской Республике;
2. принципов налогового законодательства Кыргызской Республики;
3. нормативно-правовую базу ведения бизнеса в Кыргызской Республике;
4. основные различия между бухгалтерским и налоговым учетом;
5. отражение в учете налогов регламентированных Налоговым законодательством Кыргызской Республики;

*Формы ведения занятий:* чтение лекций, организация семинарских занятий по лекционным материалам для закрепления тем и сообщения практических материалов, устный опрос студентов, проведение контрольных работ, применение раздаточных материалов в виде схем и таблиц.

*Формы контроля:* опрос, защита студентами рефератов и презентаций, проверка знаний по тестам, проверка самостоятельных работ студентов.



## ЛЕКЦИЯ № 1: «СИСТЕМА ПРАВА И НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ» (2 ч.)

Раскрываются понятия права и его система в Кыргызской Республике. Нормативно-правовые акты Кыргызской Республики их понятия и виды. Иерархия НПА и соотношение законодательства, вступление в силу НПА и принципы их действия.

Раздаточный материал:

### Принципы налогового законодательства Кыргызской Республики

<b>1. Законности налогообложения</b>	Ни на кого не может быть возложена обязанность уплатить налог, не предусмотренный НК КР, а также взнос или платеж, обладающие установленными НК КР признаками налога, либо установленные или введенные в действие в ином порядке, чем это определено НК КР
<b>2. Обязательности налогообложения</b>	Каждый обязан платить налоги в порядке и случаях, предусмотренных НК КР. Все участники налоговых правоотношений обязаны соблюдать налоговое законодательство КР.
<b>3. Единства налоговой системы</b>	Налоговая система КР является единой на всей территории КР.
<b>4. Гласности налогового законодательства</b>	Нормативные правовые акты, регулирующие налоговые правоотношения, подлежат обязательному опубликованию в порядке, предусмотренном законодательством КР.
<b>5. Справедливости налогообложения</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Налогообложение в КР является всеобщим.</li><li>2. Запрещается предоставление налоговых льгот индивидуального характера.</li><li>3. Налоги не могут иметь дискриминационный характер различно применяться исходя из тендерных, социальных, расовых, национальных, религиозных критериев.</li></ol>
<b>6. Презумпции добросовестности налогоплательщика</b>	Налогоплательщик и налоговый представитель признаются действующими добросовестно, пока этот факт не будет опровергнут на основании документально подтвержденных сведений в соответствии с порядком, установленным налоговым законодательством КР.
<b>7. Презумпции правомерности</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. При возникновении налоговых правоотношений налогоплательщик или налоговый представитель признаются действующими или бездействующими правомерно во всех случаях, кроме случаев, когда такое действие или бездействие запрещены налоговым законодательством КР, при одновременном соблюдении следующих условий:<ol style="list-style-type: none"><li>1) действие или бездействие не противоречит принципам, установленным налоговым законодательством КР; и</li><li>2) действие или бездействие не препятствует надлежащему исполнению налогового обязательства.</li></ol></li><li>2. Уполномоченный государственный орган, органы налоговой службы, таможенные органы, а также органы местного самоуправления признаются действующими правомерно при возникновении налоговых правоотношений, если их действие предусмотрено налоговым законодательством КР. Органам, предусмотренным настоящим пунктом, запрещается осуществлять действие, если такое действие не предусмотрено налоговым законодательством КР.</li></ol>



## Тесты для контроля знаний по теме №1:

1. Пронумеруйте следующие нормативные правовые акты в порядке приоритетности (*1-наиболее приоритетный, 8 - наименее приоритетный*):

- указ Президента КР, имеющий силу закона;
- постановление Жогорку Кенеша КР
- конституционный закон КР;
- кодекс КР;
- указ президента КР;
- постановление Правительства КР;
- НПА министерства финансов КР;
- решение городского кенеша.

2. Правом толкования и разъяснения действующих нормативных правовых актов наделены:

- А. Пленум Верховного суда, судебные органы КР;Б.
- Б. Международные договоры, Жогорку Кенеш КР;
- В. Пленум верховного суда, Жогорку Кенеш КР;
- Г. Жогорку Кенеш КР, Пленум верховного суда, Правительство КР, уполномоченное Президентом, министерства, государственные комитеты и административные ведомства, уполномоченные правительством;

3. Какое из следующих утверждений ошибочно?

- А. Каждый из нормативных правовых актов нижестоящего уровня не может противоречить нормативным правовым актам вышестоящих уровней;
- Б. При наличии противоречий в нормах права нормативных правовых актов одного уровня действуют нормы акта принятого позднее;
- В. В случае противоречия законодательства и международных договоров, ратифицированных КР, приоритет отдается этим международным договорам;
- Г. При наличии противоречий в нормах права нормативных правовых актов одного уровня, оба нормативных правовых актов не применяются и действуют нормы права нормативного правового акта вышестоящего уровня.

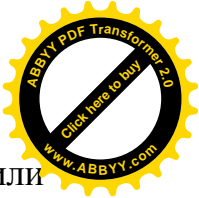
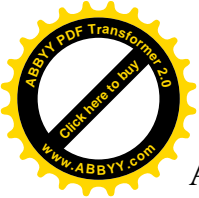
4. Какая из следующих газет признается официальным изданием, в котором должны публиковаться нормативные правовые акты, касающиеся прав, свобод и обязанностей граждан?

- А. Вечерний Бишкек;
- Б. Слово Кыргызстана;
- В. Эркин-Тоо;
- Г. Кыргыз-туусу.

5. Нормативные правовые акты начинают действовать с момента...

- А. Опубликования в официальных изданиях с соблюдением всех формальностей, предусмотренных законодательством;
- Б. Принятия этих актов уполномоченным органом или должностными лицами;
- В. Вступления в силу в предусмотренном законодательством порядке;
- Г. После подписания Президентом.

6. Как правило, действие НПА распространяется на общественные отношения, возникшие после того, как он был введен в действие. Соответственно, действие НПА не распространяется на отношения, возникшие до того, как он был введен в действие. Однако из этого правила существуют исключения. НПА может распространять свое действие на отношения, возникшие до того, как они были введены в действие...



- А. Когда обратная сила НПА или его части предусмотрена им самим или актом о введении в действие НПА;
- Б. Когда НПА устраняет или смягчает ответственность за правонарушение, предусмотренное ранее;
- В. Когда НПА ужесточает ответственность за правонарушение, предусмотренную ранее;
- Д. Как в случае (а), так и в случае (б).

**7. Какое из следующих утверждений ошибочно?**

- А. Нормативный правовой акт (его часть или части) прекращает свое действие в случае истечения срока, на который был принят акт или его часть (части);
- Б. НПА (его часть или части) прекращает свое действие в случае принятия нового НПА, которому противоречат положения ранее изданного правового акта, его части (часть) или который поглощает ранее изданный акт или его часть (части);
- 8. НПА (его часть или части) прекращает свое действие в случае признания акта или его части (частей) утратившими силу органом, принявшим этот акт, или иным уполномоченным на это органом;
- Г. НПА (его часть или части) прекращает свое действие в случае, когда государственный орган, ответственный за применение этого НПА, принимает решение не применять этот НПА.

**ЛЕКЦИЯ №2: ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА (1 ч.)**

Раскрываются понятия и признаки юридического лица, их виды и организационно-правовые формы. Правоспособность, наименование и местоположение. Процедура создания и государственная регистрация, реорганизация и ликвидация юридического лица.

В уставе юридического лица определяются: его наименование, местонахождение, порядок формирования и компетенция органов управления, условия реорганизации и прекращения его деятельности.

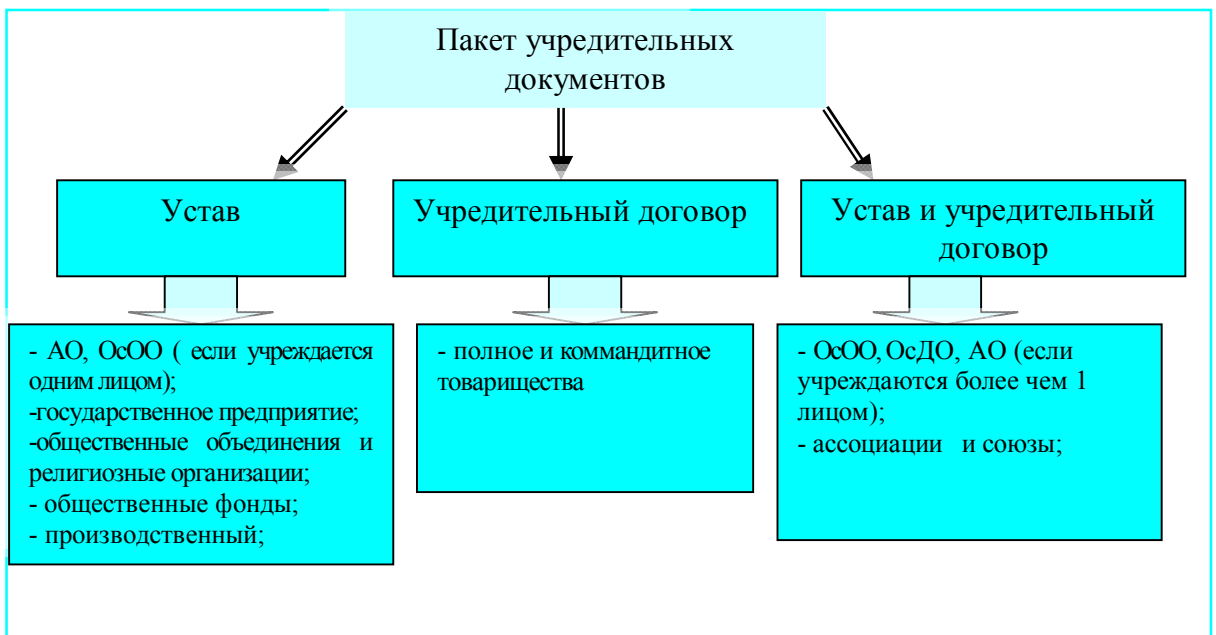
Если юридическое лицо учреждается одним лицом, то в его уставе определяются также порядок образования имущества и распределения доходов. В уставе могут содержаться и другие положения, не противоречащие законодательству.

В отличие от учредительного договора устав необходим не только для внутренней организации деятельности юридического лица, но и для его отношений с третьими лицами. Поэтому с уставом вправе знакомиться все заинтересованные лица. Ряд положений учредительного договора воспроизводится обычно уставом, например, о порядке голосования, порядке формирования руководящих органов и т. п.

Ни учредительный договор, ни устав прямо не направлены на регулирование взаимоотношений юридического лица с посторонними третьими лицами, эти взаимоотношения регулируются законодательством, договорами юридического лица с третьим лицом.



Раздаточный материал:



**ЛЕКЦИЯ №3: «ПРАВОВЫЕ ВОПРОСЫ ЛИКВИДАЦИИ, РЕАБИЛИТАЦИИ И БАНКРОТСТВА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ»  
(1 час)**

Общие положения процесса ликвидации и банкротства, признание должника – юридического лица банкротом. Процедура специального администрирования юридического лица, реабилитация, санация и мировое соглашение.

Правовые основы ликвидации и банкротства юридических лиц заложены в ст.ст. 96-104 ГК КР и Законе КР "О банкротстве (несостоятельности)".

В отличие от реорганизации юридического лица (ст.92 ГК) ликвидация юридического лица влечет, его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам. Ликвидация может осуществляться как в отношении платежеспособного так и неплатежеспособного юридического лица

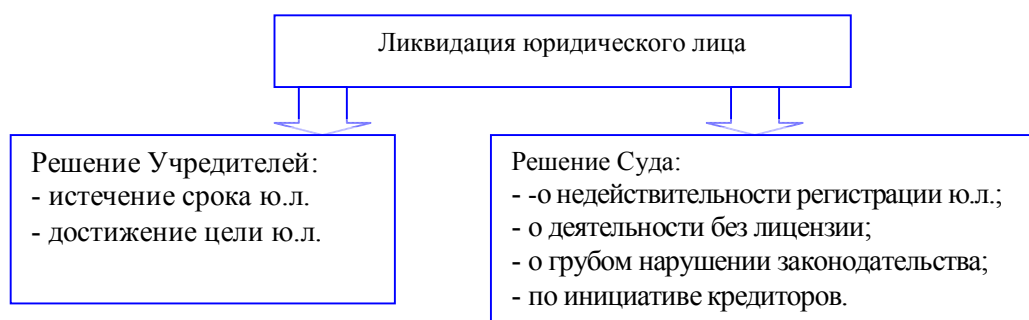
Если при реорганизации юридического лица прекращение его влечет правопреемство по обязательствам, то при ликвидации юридическое лицо прекращается без правопреемства.

Требование о ликвидации юридического лица в судебном порядке может быть предъявлено в суд государственным органом или органом местного самоуправления, которому закон предоставляет такое право.



## Раздаточный материал:

### 1) Ликвидация юридического лица



### 2) Виды ликвидации

<b>Добровольная ликвидация</b> юридического лица производится по решению его учредителей (участников), либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами.	<b>Принудительная ликвидация</b> осуществляется по решению суда.
---	--

## Тесты для контроля знаний по теме №3:

### 1. Выделите главные признаки юридического лица:

- А. Печать, счет в банке, самостоятельный баланс, фирменное наименование;
- Б. Имущественная обособленность, фирменное наименование, регистрация в министерстве юстиции;
- В. Имущественная обособленность, самостоятельная имущественная ответственность, выступление в гражданском обороте от своего имени, организационное единство;
- Г. Организация, самостоятельный баланс, печать с фирменным наименованием;

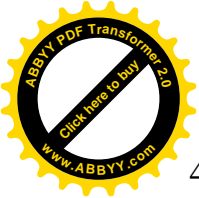
### 2. Субсидиарная ответственность, это...

- А. Дополнительная ответственность лица к ответственности другого лица, являющегося основным должником;
- Б. Ответственность совместно с основным должником;
- В. Ответственность одного учредителя по долгам другого учредителя в обществе с дополнительной ответственностью;
- Г. Ответственность членов производственного кооператива по долгам кооператива.

### 3. Наличие специальной правоспособности характерно для...

- А. акционерных обществ;
- Б. производственных кооперативов;
- В. некоммерческих организаций, государственных организаций;
- Г. крестьянских хозяйств.





4. **Общей правоспособностью** обладают...
- А. коммерческие организации;
  - Б. некоммерческие организации;
  - В. хозяйственные товарищества и общества;
  - Г. потребительские кооперативы.
5. **Местонахождением юридического лица признается**
- А. место нахождения его органов управления;
  - Б. место регистрации его в налоговых органах;
  - В. место его государственной регистрации;
  - Г. страна регистрации.
6. **Правоспособность юридического лица возникает**
- А. с момента подписания учредительного договора;
  - Б. с момента сдачи учредительных документов для регистрации с Минюст.;
  - В. с момента его государственной регистрации;
  - Г. с момента постановки на учет в налоговой инспекции.
7. **Руководители филиалов и представительств действуют на основании:**
- А. положения о филиале или представительстве;
  - Б. договора между руководителя юридического лица и руководителем филиала (представительства);
  - В. устава;
  - Г. доверенности.
8. **Юридические лица по своим обязательствам отвечают:**
- А. уставным капиталом;
  - Б. всем принадлежащим им имуществом;
  - В. имуществом учредителей;
  - Г. имуществом учредителей и должностных лиц.
9. **Органы юридического лица могут быть**
- А. единоличными и коллегиальными;
  - Б. единоличными, коллегиальными и коллективными;
  - В. только коллегиальными;
  - Г. единоличными и коллективными.

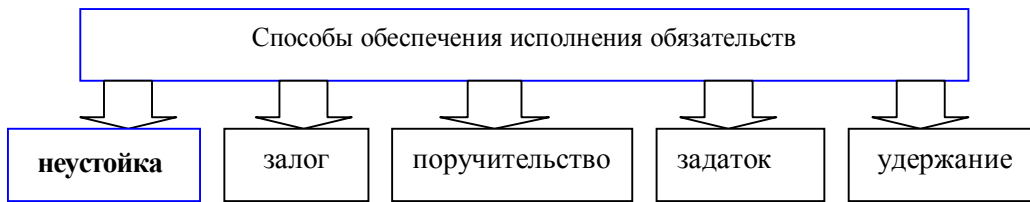
#### **ЛЕКЦИЯ №4: ОБЯЗАТЕЛЬСТВО (2 часа)**

Основание возникновения обязательства, исполнение обязательства. Способы обеспечения обязательства, ответственность за нарушение обязательств. Прекращение обязательства, перемена лица в обязательстве и перевод долга.



Раздаточный материал:

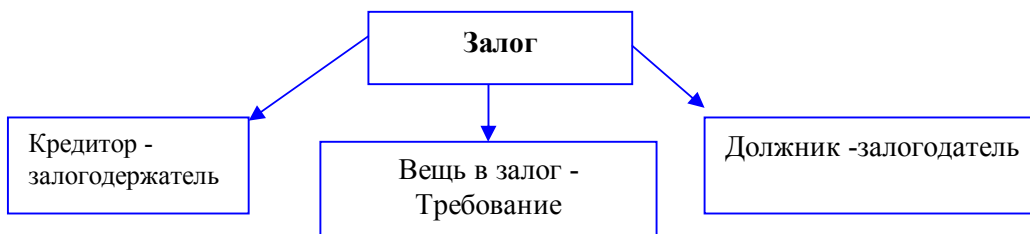
**1) Способы обеспечения исполнения обязательства**



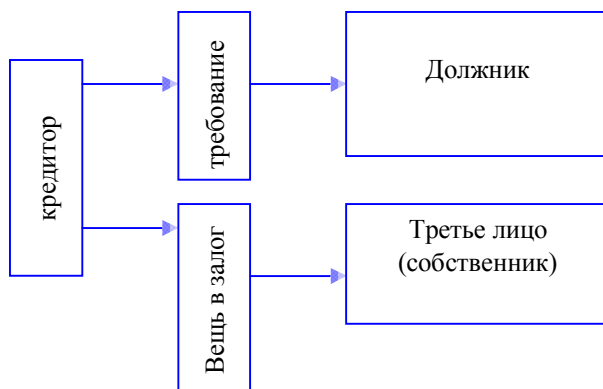
**2) Виды неустойки по соотношению с убытками**

Виды неустойки по соотношению с убытками	Кредитор вправе требовать
зачетная	Возмещения убытков в части, не покрытой неустойкой
альтернативная	Либо уплаты неустойки, либо возмещение убытков
штрафная	Уплаты неустойки и возмещения убытков
исключительная	Только уплаты неустойки, не допускается возмещение убытков в части, не покрытой неустойкой

**3) Залог**

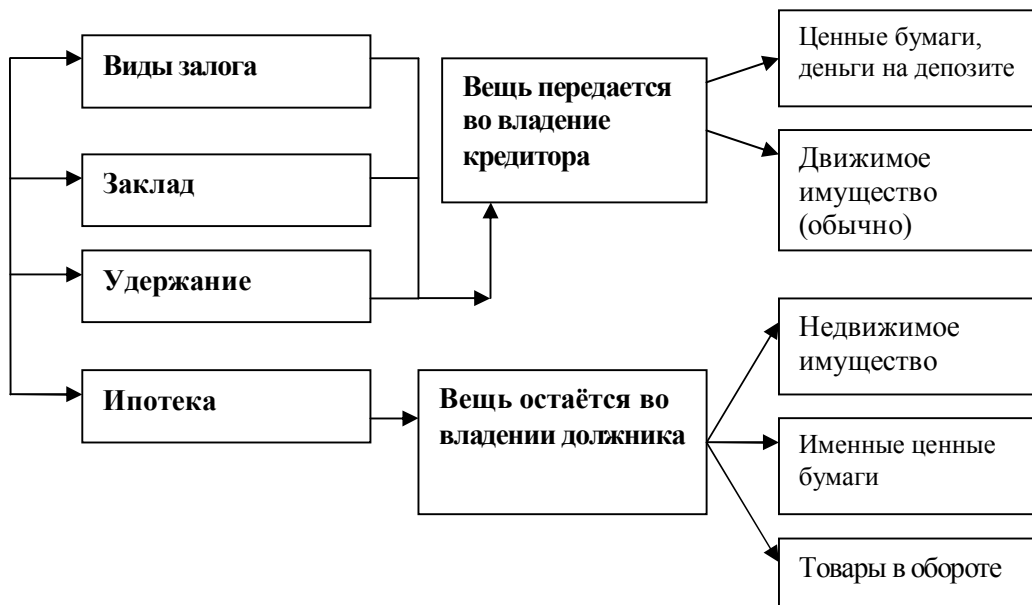


**4) Залог, предоставленный третьим лицом (вещное поручительство)**





## 5) Виды залога



### ЛЕКЦИЯ №5: ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И ПОНЯТИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА (2 часа)

**Налоговый учет** - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным в соответствии с законодательством КР о бухгалтерском учете и НК КР.

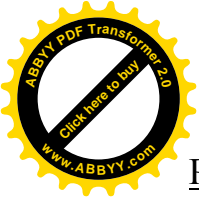
Главная задача налогового учета - сформировать полную и достоверную информацию о том, как учтена для целей налогообложения каждая хозяйственная операция.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов; порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде; сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также расчеты с бюджетом.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

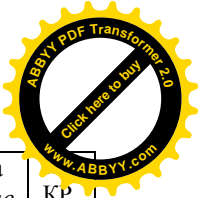
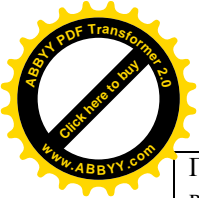
Единой формы регистров нет, поэтому каждая фирма должна разработать их самостоятельно. Затем эти регистры необходимо утвердить и приложить к приказу об учетной политике для целей налогообложения.



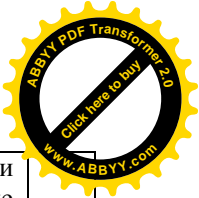
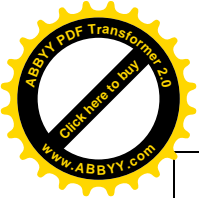
## Раздаточный материал:

### Основные различия между бухгалтерским и налоговым учетом

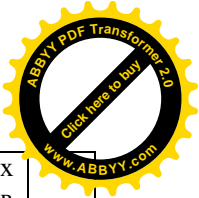
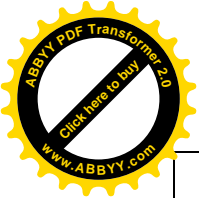
Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
Вариант	Основание	Вариант	Ос-е
<b>Способ (метод) начисления амортизации объектов основных средств</b>			
<p>Линейный способ</p> <p>Способ уменьшаемого остатка</p> <p>Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока использования</p> <p>Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)</p> <p>Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.</p>	МСФО, БУ КР	<p>Линейный метод</p> <p>Нелинейный метод (кроме объектов основных средств, входящих в амортизационные группы)</p> <p>Выбранный метод начисления амортизации не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по объекту основных средств.</p> <p>Начисление амортизации в отношении объекта основных средств осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.</p>	НК КР
<b>Порядок учета затрат на ремонт объектов основных средств</b>			
<p>Сразу включается в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг.</p> <p>Предварительно учитываются в составе расходов будущих периодов, а затем равномерно включаются в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг в течение определенного периода времени (квартал, полугодие, год)</p> <p>Учитываются в составе предстоящих расходов, образуя при этом ремонтный фонд.</p>	МСФО, БУ КР	<p>Признаются в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.</p> <p>Учитываются в составе резерва предстоящих расходов на их ремонт</p>	НК КР
<b>Способ (метод) оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии, а также на конец отчетного периода</b>			
<p>По себестоимости каждой единицы:</p> <p>-включая все расходы, связанные с приобретением запаса</p> <p>-включая только стоимость запаса по договорной цене (упрощенный вариант)</p> <p>По средней себестоимости</p> <p>По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки. Для 2-4 способов существуют следующие варианты:</p> <p>по взвешенной оценке,</p> <p>по скользящей оценке.</p>	Методический указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов	<p>По стоимости единицы запасов (товаров)</p> <p>По средней стоимости</p> <p>ФИФО</p> <p>ЛИФО</p>	НК КР
<b>Порядок признания (списания) управленческих расходов (общехозяйственных расходов)</b>			
<p>Признаются полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности</p> <p>Признаются частично в себестоимости проданных в отчетном периоде продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности</p>	МСФО, БУ КР	<p>Отсутствует вариантность способа</p> <p>Управленческие расходы (косвенные расходы), осуществляются в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода</p>	НК КР
Продолжение таблицы			
Порядок признания (списания) коммерческих расходов (расходов на продажу)			



<p>Признаются полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности Признаются частично в себестоимости проданных в отчетном периоде продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности</p>	<p>МСФО, БУ КР</p>	<p>Отсутствует вариантность способа <i>Для организаций, не осуществляющих торговую деятельность</i> Коммерческие расходы, осуществленные в отчетном периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного периода. <i>Для организаций, осуществляющих торговую деятельность</i> Коммерческие расходы, осуществленные в текущем месяце, уменьшают доходы от реализации текущего месяца, за исключением доли транспортных расходов, относящихся к остаткам товаров на складе (если по условиям договора транспортные расходы не включаются в цену приобретения товаров)</p>	<p>КР</p>
<p>Порядок отражения в учете незавершенного производства</p>			
<p>В массовом и серийном производстве: по фактической производственной себестоимости, по нормативной (плановой) производственной себестоимости, по прямым статьям затрат, по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов При единичном производстве продукции: по фактически произведенным затратам</p>	<p>МСФО, БУХ КР</p>	<p>Отсутствует вариантность способа <i>Для организаций, у которых производство связано с обработкой и переработкой сырья.</i> Сумма прямых расходов распределяется на остатки незавершенного производства в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье, за минусом технологических потерь. <i>Для организаций, у которых производство связано с выполнением работ (оказанием услуг).</i> Сумма прямых расходов распределяется на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем, объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг) <i>Для прочих организаций.</i> Сумма прямых расходов распределяется на остатки незавершенного производства пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости продукции. Оценка остатков незавершенного производства на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам (производствам и прочим производственным</p>	<p>НК КР</p>



		подразделениям) организации и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.	
Продолжение таблицы			
Порядок отражения в учете готовой продукции			
<p>По фактической производственной себестоимости – в единичном и мелкосерийном производстве, а также в массовом производстве с небольшой номенклатурой готовой продукции.</p> <p>По нормативной (плановой) производственной себестоимости (в том числе по прямым статьям затрат) – в массовом и серийном производстве с большой номенклатурой готовой продукции.</p> <p>По договорным ценам – при стабильности таких цен</p> <p>По другим видам цен</p>	МСФО, Бух КР	Отсутствует вариантность способа Оценка остатков готовой продукции на складе определяется налогоплательщиком как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток незавершенного производства), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию. Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится налогоплательщиком на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам незавершенного производства.	НК КР
Порядок отражения в учете отгруженной продукции (сданных работ, оказанных услуг)			
<p>По фактической полной себестоимости</p> <p>По нормативной (плановой) полной себестоимости</p> <p>В полную себестоимость наряду с производственной себестоимостью включаются затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции, работ, услуг и возмещаемые договорной (контрактной) ценой.</p>	Положения по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности в КР	Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции определяется налогоплательщиком как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящуюся на отгруженную продукцию в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на складе), и суммой прямых затрат, приходящейся на реализованную в текущем месяце продукцию. Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца проводится налогоплательщиком на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном	НК КР



		выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам незавершенного производства.
--	--	--

**ЛЕКЦИЯ №6: ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ  
НАЛОГОВОГО УЧЕТА  
(2 часа)**

Бухгалтерская финансовая и налоговая отчетность должна быть достоверной и полной, сопоставимой, нейтральной и целостной. Требования последовательности позволяет закрепить постоянство содержания и формы баланса предприятия, отчета о прибылях и убытках и других форм от одного отчетного периода к другому.

При формировании финансовой, налоговой отчетности должны быть исполнены требования нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и налоговому кодексу КР по раскрытию в финансовой, налоговой отчетности:

Раздаточный материал:

**1) Виды налогов предусмотренные Налоговым Кодексом КР**

<b>1.Общегосударственные:</b> - налог на добавленную стоимость; - налог на прибыль юридических лиц; - акцизный налог; - подоходный налог с физических лиц	<b>2. Местные налоги:</b> - земельный налог; -налог на имущество
---	--

**2) Для налогового учета бухгалтер Предприятия может разработать и заполнить специальный регистр.**

Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав

Налогоплательщик:

ИНН:

Период

№	Дата операции	Условия оплаты	Вид дохода	Основание	Наименование	Сумма, сом	Кол-во, шт.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	17.01.2009	с последующей оплатой	Выручка от реализации товара	Накладная от 17/01/2009 № 007	Электро-генератор KDE 16EA3	109709,3	1

Главный бухгалтер



## ЛЕКЦИЯ №7: УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ (2 часа)

**Плательщиками** налога на прибыль являются:

- отечественные организации;
- иностранные организации;
- индивидуальные предприниматели;
- налоговые агенты, выплачивающие иностранной организации доход из источника в Кыргызской Республике, не связанный с постоянным учреждением в Кыргызской Республике.

**Объектом обложения** является положительная разница между совокупным годовым доходом и расходами, подлежащими вычету согласно налоговому законодательству Кыргызской Республики

Различия между методологией бухгалтерского учета и Налоговым кодексом составляют:

- Проценты по долговому обязательству;
- Расходы, связанные с получением дохода;
- Отчисления в Социальный фонд;
- Вычеты на амортизацию;
- Вычет расходов на ремонт;
- Вычет расходов по приобретению основных средств;
- Пролонгация убытков.

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО 12 «Налоги на прибыль» налог на прибыль отражается в учете методом обязательств. Для обобщения информации о налоговых обязательствах по налогу на прибыль, определяемых методом обязательств, предусмотрены три счета:

3410 «Налог на прибыль к оплате» (краткосрочные обязательства)

2400 «Отсроченные налоговые требования» (долгосрочные отсроченные активы)

4300 «Отсроченные налоговые обязательства» (долгосрочные отсроченные обязательства).

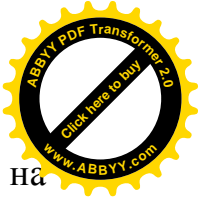
Порядок учета налогового эффекта временных разниц заключается в следующем:

- 1) Учетный доход подсчитывается согласно бухгалтерскому учету;
- 2) Подсчитываются разницы в доходах и расходах между используемыми методами финансового учета и Налоговым Кодексом КР;
- 3) Расход по налогу на прибыль (Дт 9910) подсчитывается от учетного дохода, скорректированного на постоянные разницы;
- 4) Суммы постоянных и временных разниц используются для определения налогооблагаемого дохода.

*Учетный доход ± постоянные разницы временные разницы =  
Налогооблагаемый доход*

- 5) Налог на прибыль к оплате (Кт 3410) подсчитывается по ставке налога от налогооблагаемого дохода;





б) Разница между расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль к оплате, возникающая из-за временных разниц относится на счет отсроченных обязательств по налогу на прибыль (Дт или Кт 4300).

Раздаточный материал:

*1) Для учета налогового эффекта временных разниц используется следующая форма налоговой выверки:*

Кыргызская форма налоговой выверки  
 Государственная налоговая инспекция \_\_\_\_\_  
 Наименование предприятия \_\_\_\_\_  
 Идентификационный код \_\_\_\_\_  
 Учетная прибыль (убыток), указываемая в финансовых отчетах \_\_\_\_\_  
 Корректировки учетной прибыли:

1. Оценка ТМЗ +/- \_\_\_\_\_
2. Амортизация +/- \_\_\_\_\_
3. Ремонт +/- \_\_\_\_\_
4. Расходы по выплате процентов +/- \_\_\_\_\_
5. Затраты по добыче природных ресурсов +/- \_\_\_\_\_
6. Амортизация нематериальных активов +/- \_\_\_\_\_
7. Пени и штрафы +/- \_\_\_\_\_
8. Налоги на прибыль +/- \_\_\_\_\_
9. Порча основных средств +/- \_\_\_\_\_
10. Прочее:

Доход от процентов и дивидендов,  
 обложенный налогом у источника +/- \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ +/- \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ +/- \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ +/- \_\_\_\_\_

Всего корректировок \_\_\_\_\_  
 Налогооблагаемая прибыль \_\_\_\_\_  
 Налоговая ставка х \_\_\_\_\_  
 Налоги на прибыль к оплате = -- \_\_\_\_\_

## ЛЕКЦИЯ №8: УЧЕТ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (2 ЧАСА)

**Объектом обложения** является разница между совокупным годовым доходом физического лица и вычетами, предусмотренными налоговым законодательством Кыргызской Республики.

Налогоплательщик имеет право на:

- стандартные вычеты;
- социальные вычеты;



- имущественные вычеты.

К **стандартным вычетам** относятся персональный вычет в размере 6.5 расчетных показателей за каждый месяц налогового периода; вычет на каждого иждивенца в размере одного расчетного показателя; вычет отчислений по государственному социальному страхованию и отчислений в негосударственных пенсионный фонд.

К **социальному вычету** относится вычет на образование налогоплательщика и его иждивенцев, возраст которых не превышает 24 лет.

**Имущественный вычет** дает право налогоплательщику на вычет в сумме средств, фактически направленных на погашение процентов по ипотечному кредитованию, но не более 230 000 сом (5 645 долл. США, по курсу Национального Банка Кыргызской Республики на 11 февраля 2009 г.) в год.

- в городах Бишкек, Ош и пригородных зонах города Бишкек – не ниже 2000 сомов (что на 11 февраля 2009 года составляет 50 долларов США);
- в остальных городах (за исключением городов Нарын, Баткен, Сулюкта, Исфана, Кок-Янгак и Кербен), а также в сельских населенных пунктах курортно-рекреационной зоны Иссык-Кульской области – не ниже 1500 сомов (37 долларов США);
- в городах Нарын, Баткен, Сулюкта, Исфана, Кок-Янгак и Кербен, поселках и сельских населенных пунктах (кроме сельских населенных пунктов курортно-рекреационной зоны Иссык-Кульской области) – не ниже 1000 сомов (25 долларов США).

Раздаточный материал:

**1) 3420 «Подходный налог на доходы физических лиц»**

	С – задолженности по подходному налогу к началу отчетного месяца
Сумма подходного налога перечисленного в бюджет	Удержание подходного налога из заработной платы
Оборот – сумма погашенных налогов в бюджет	Оборот – начисленный подходный налог за отчетный месяц
	С – задолженность бюджету по подходному налогу к концу отчетного месяца



## ЛЕКЦИЯ №9: УЧЕТ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ (2 ЧАСА)

Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой форму изъятия в доход бюджета части стоимости всех облагаемых НДС поставок на территории Кыргызской Республики, включая облагаемые импортные поставки в Кыргызской Республике.

Поскольку Налоговый кодекс не дает определения термина «себестоимость», налогоплательщик имеет право воспользоваться терминологией, применяемой в бухгалтерском учете. Понятие «себестоимость запасов» определено в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), стандарте 2 «Запасы», согласно которому себестоимость запасов должна включать все затраты на их приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для доставки запасов до места их настоящего нахождения и приведения в надлежащее состояние.

Оно соответствует понятию «стоимость активов», данному в статье 33 Налогового Кодекса, за исключением той части стоимости актива, по которой налогоплательщик имеет право на вычет.

Следуя выше указанным положениям, можно сделать вывод, что основой для начисления НДС при аннулировании регистрации является:

- . для остатков сырья и готовой продукции - цена их приобретения и затраты на доставку и последующую обработку;
- . для основных производственных средств (ст.9, п.37) - стоимость их приобретения, доставки, монтажа и установки, за минусом накопленной амортизации, так как по ней налогоплательщик имел право на вычет;
- . для основных средств, не используемых в производстве (ст.9 п.36), таких как оборудование на складе или основные средства, предназначенные для продажи - стоимость их приобретения и доставки.

Объектом обложения являются подакцизные товары, включая:

- спирт этиловый и прочие спиртовые настойки;
- пиво; вина; ликеры и прочие спиртные напитки;
- табачные изделия; прочие изделия, содержащие табак;
- ювелирные изделия и их части из драгоценных металлов;
- нефть сырая и нефтепродукты сырые.

Плательщиками акцизного налога являются все юридические и физические лица, производящие подакцизные товары на территории Кыргызской Республики и/или импортирующие подакцизные товары

### Раздаточный материал:

**Базовые ставки акциза:**

- спирт этиловый – 70 сом/л. (1.72 долл. США/л.);
- водка, ликероводочные изделия и крепленые напитки – 40 сом/л. (0.98 долл. США/л.);
- вина – 10 сом/л. (0.25 долл. США/л.);
- коньяк – 27 сом/л. (0.66 долл. США/л.);
- вина игристые – 22 сом/л. (0.54 долл. США/л.);



- пиво – 5 сом/л. (0.12 долл. США/л.);
- виноматериалы – 2 сом/л. (0.05 долл. США/л.);
- табачные изделия в зависимости от категории – от 13 до 297 сом/1000 шт. (от 0.32 до 7.29 долл. США/1000 шт.);
- ювелирные изделия из драгоценных металлов – 5% от розничной цены реализации;
- бензин – 3000 сом/т (73.63 долл. США/т).

## **ЛЕКЦИЯ № 10: УЧЕТ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ (2 ЧАСА)**

Налогоплательщиком налога на имущество являются организация или физическое лицо, имеющие в собственности облагаемое имущество, включая имущество, приобретенное в рамках договора финансовой аренды или ипотечного кредитования, зарегистрированное на территории Кыргызской Республики.

База налогообложения недвижимого имущества зависит от срока эксплуатации, материала стен, площади имущества, коэффициента инфляции, а также регионального, зонального и отраслевого коэффициентов. Ставка налога на недвижимое имущество составляет от 0.35% до 1%.

Налогоплательщиком земельного налога является субъект, признаваемый собственником земель или землепользователем, право землепользования которого удостоверено соответствующими документами.

### **ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

#### **Тема №1: «СИСТЕМА ПРАВА И НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ»**

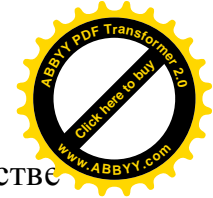
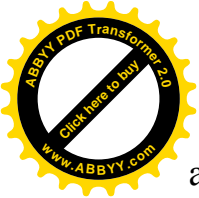
##### **1. В Налоговый Кодекс включены:**

- а) Все налоги, взимаемые на территории Кыргызской Республики;
- б) Все налоги, кроме местных налогов и сборов;
- в) Некоторые налоги установлены отдельными законами;
- г) Только те налоги, администрирование которых осуществляет налоговая служба.

**2. В настоящее время любые налоги на территории Кыргызской Республики могут быть введены, отменены, или внесены какие-либо изменения в порядок их исчисления и взимания:**

- а) Постановлением Правительства КР;
- б) Жогорку Кенешем КР;
- в) Местными Кенешами на подведомственной им территории;
- г) Министерствами и другими государственными ведомствами.

**3. В соответствии с Налоговым Кодексом, субъект обязан подать заявление на регистрацию в качестве налогоплательщика в срок:**



- а) В течение 10 дней с даты государственной регистрации в качестве юридического лица или индивидуального предпринимателя;
- б) Конкретный срок для этого действия Налоговым Кодексом не установлен;
- в) Может не регистрироваться до тех пор, пока не наступит срок представления хотя бы одного из налоговых отчетов.

#### **4. Органы, администрирующие налоги:**

- а) Налоговая служба – по всем налогам, за исключением НДС на импорт и акциз на импорт товаров;
- б) Государственная таможенная инспекция – по НДС на импорт и акциз на импорт товаров;
- в) Социальный фонд;
- г) Ответы а) и б).

**5. Налогоплательщик – физическое лицо, в налоговом году имел доход только в виде заработной платы. Он может не подавать декларацию и не пересчитывать налоговое обязательство, если:**

**(отвечая на этот вопрос, имейте в виду, что работодатели добросовестно выполняют требование статьи 50 НК).**

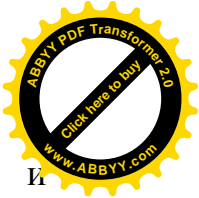
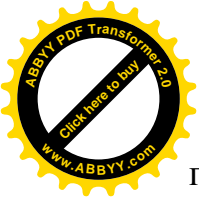
- а) на протяжении всего налогового года у него был только один работодатель, выплачивающий доход;
- б) на протяжении налогового года он работал у нескольких работодателей одновременно, и все они представили ему информацию о том, что налог удержан;
- в) на протяжении налогового года он не работал у нескольких работодателей одновременно, но дважды менял место работы.

### **Тема № 2: Практическое занятие к теме «ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА»**

**Задача 1.** Налогоплательщик по состоянию на 5 июня 2005 года имеет следующую задолженность по налоговым платежам (все сроки и суммы условные, не вытекающие из расчетов и нормативных актов):

<b>Вид налога и срок уплаты</b>	<b>Основная сумма долга</b>	<b>Проценты</b>	<b>Штрафы</b>
Отчисления по земельному налогу по сроку 25 апреля	10 000	1 000	500
Отчисления по земельному налогу по сроку 20 мая	3 000	400	150
НДС по сроку 1 мая	200 000	500	200
НДС по сроку 1 июня	300 000	300	100
<b>Всего задолженность</b>	<b>513 000</b>	<b>2 200</b>	<b>950</b>

Налоговая инспекция в соответствии с решением суда изъяла у налогоплательщика имущество и реализовала его в установленном законом



порядке. Выручка от реализации за минусом расходов по изъятию и реализации составила 514 000 сомов.

Какие суммы задолженности будут погашены за счет выручки от реализации изъятого имущества?

**Задача 2.** Компания «А» передала компании «Б» по договору комиссии товар, стоимость которого по балансу компании «Б» составляет 100 тыс. сомов. Компания «А» имела задолженность перед бюджетом по налогам, в связи, с чем по решению суда взыскание обращено на имущество, принадлежащее компании «А», в том числе и на имущество (товары), находящиеся в распоряжении компании «Б». Для упрощения примера предположим, что компания «А» не имеет какой-либо задолженности перед компанией «Б», связанной с этим имуществом.

Компания «Б» отказалась передать товар ГНИ. Каковы последствия этого отказа?

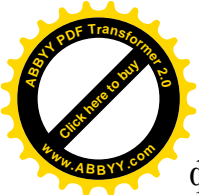
### **Практические занятия к теме №3: «ПРАВОВЫЕ ВОПРОСЫ ЛИКВИДАЦИИ, РЕАБИЛИТАЦИИ И БАНКРОТСТВА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ»**

**Задача 1.** Уставом общества с ограниченной ответственностью "Жаналык" предусмотрено, что его участники не вправе разглашать сведения, объявленные коммерческой тайной. Директором издан приказ о том, что все технологии, применяемые обществом являются коммерческой тайной.

Основную часть прибыли общества составляли доходы от изготовления и продажи прохладительного напитка "Бодрость", технология изготовления которого держалась в тайне. Участник общества Николай не имел свободного доступа к технологии производства, но случайно узнал секрет изготовления напитка и рассказал о нем своему родственнику. Последний вскоре открыл цех и стал выпускать напиток "Свежесть" в удобных для использования емкостях. В течение полугода доходы ОсОО значительно упали. Детективная служба установила, что утечка информации произошла от Николая, в чем он признался. Общее собрание участников ОсОО "Жаналык" приняло единогласное решение об исключении Николая из общества, считая, что он грубо нарушил устав и нанес существенный ущерб интересам ОсОО. Николай обжаловал в суд решение общего собрания, считая, что с ним поступили слишком сурово. Он не хотел причинять убытки обществу, т.к. от его доходов зависит получаемый им дивиденд.

ОсОО обратилось со встречным иском в суд о взыскании с Николая причиненных убытков. Оценив все доводы, вынесите решение. В своем решении руководствуйтесь ст.ст. 106,136 ПС КР.

**Задача 2.** Акционерная страховая компания «Аско» обратилась в суд с иском к спортивному клубу «Карате» о признании недействительным договора страхования спортсменов. Оспариваемый договор заключен



филиалом страховой компании «Аско» на страхование членов клуба «Карате» от несчастных случаев. Филиал действовал на основании Положения о филиале страховой компании «Аско», согласно которому ему были представлены полномочия по личному страхованию физических лиц на сумму не более 100 000 сомов. Фактически четыре спортсмена были застрахованы на сумму 50 000 сомов каждый, а один - на 150 000 сомов.

Страховая компания «Аско» считает, что филиал превысил свои полномочия и в соответствии со статьей 195 ГК КР сделка должна быть признана недействительной.

Правомерны ли иски требования страховой компании «Аско» к спортивному клубу «Карате»?

Какие доводы, по вашему мнению, должны выдвинуть представители спортивного клуба?

Назовите документы, на основании которых должен действовать руководитель филиала.

От чьего имени должен быть составлен договор страхования, заключенный филиалом страховой компании?

Какое решение должен принять суд?

#### **Практические занятия к теме №4: «ОБЯЗАТЕЛЬСТВО»**

Способы обеспечения исполнения обязательства - предусмотренные законодательством или договором специальные меры имущественного характера, стимулирующие надлежащее исполнение обязательства должником и облегчающие защиту интересов кредиторов (ст. 319 ГК).

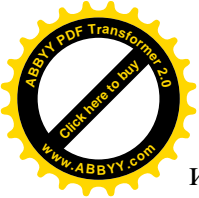
Неустойка (штраф, пени) - это определенная законодательством или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения.

Понятие «неустойка» является более общим, чем понятия «штраф» и «пени».

Пеня представляет собой неустойку, которая применяется за просрочку исполнения обязательства за определенный период времени. Пеня исчисляется в процентном соотношении к сумме обязательства за каждый определенный период просрочки исполнения обязательства. Например, просрочка платежей за несвоевременную оплату услуг электросвязи начисляется пеня от суммы платежа за каждый день просрочки.

Штраф представляет собой неустойку в твердой сумме или в определенно установленном процентном размере от суммы обязательства. Например, за нарушение условий договора о комплектности, качестве или ассортименте может предусматриваться санкция в виде штрафа в % от суммы обязательства за каждое нарушение либо в твердой ставке.

Неустойка: устанавливается на случай неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, например, нарушения срока



исполнения (просрочки), нарушения условий договора о качестве, компетентности, ассортименте, упаковке продукции и т.д.;

- является способом обеспечения исполнения обязательства, поэтому для требования кредитора об уплате неустойки достаточно нарушения должником обеспечиваемого обязательства, и это требование не связано с причинением кредитору убытков;
- является мерой ответственности, поэтому для ее взыскания необходимо наличие условий привлечения должника к ответственности за нарушение обязательства.

### **Практические занятия к теме №5: «ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И ПОНЯТИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА»**

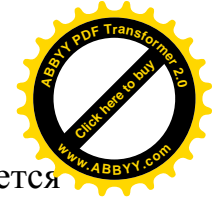
**Задача 1.** Предприятие А реализует электро-генераторные установки. В I квартале Предприятие А отгрузило Предприятию Б генераторные установки на сумму 124520 сом (в том числе НДС и НСП). Право собственности на них перешло Предприятию Б. Согласно МСФО 18 Выручка, для бухгалтерского учета главным условием отражения выручки является переход к покупателю права собственности на продукцию. Это условие выполнено, поэтому бухгалтер Предприятия А должен сделать проводки .....

### **Практические занятия к теме №6: «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА»**

На формах финансовой, налоговой отчетности, представляемой организацией в соответствующие адреса, обязательно наличие следующих данных:

- наименование составляющей части финансовой, налоговой отчетности;
- указание отчетной даты, по состоянию на которую составлена финансовая, налоговой отчетность, или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность ("на \_\_\_ 200\_\_ г.", "за \_\_\_ 200\_\_ г.");
- организация (указывается полное наименование юридического лица (в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке);
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (указывается присвоенный налоговым органом в установленном порядке идентификационный номер налогоплательщика);
- вид деятельности (указывается вид деятельности, который признается основным в соответствии с требованиями нормативных документов, утверждаемых Государственным комитетом КР по статистике);





- организационно-правовая форма/форма собственности (указывается организационно-правовая форма организации согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов и код собственности по Классификатору форм собственности);
- единица измерения (указывается формат представления числовых показателей: тыс. сом. - 384; млн. сом. - 385);
- местонахождение (адрес) (указывается на форме Бухгалтерского баланса);
- дата утверждения (указывается установленная дата финансовой, налоговой отчетности);
- дата отправки/принятия (указывается конкретная дата почтового, электронного и иного отправления финансовой, налоговой отчетности или дата ее фактической передачи по принадлежности). Данные представляемой финансовой, налоговой отчетности приводятся в тысячах сомов без десятичных знаков. Организация, имеющая существенные обороты продаж, обязательств и т.п., может приводить данные в представляемой финансовой, налоговой отчетности в миллионах сомов без десятичных знаков.

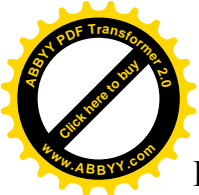
## **Практические занятия к теме №7: «УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ»**

### **Задача.**

**Ситуация:** Пансионат, расположенный на берегу озера "Иссык-Куль" является собственностью иностранной компании "А" и действует на правах филиала компании "А", расположенного на территории Кыргызской Республики. Компания "А" распространяет путевки в пансионат у себя в стране, и оплата за путевки поступает на счета компании. Администрация пансионата также имеет право принимать отдыхающих без заранее приобретенных путевок, за оплату, внесенную в кассу пансионата. Финансирование расходов пансионата осуществляется следующим образом: в первую очередь используются средства, собранные самим пансионатом, а недостающую сумму перечисляет на счет пансионата головной офис компании "А". В 2000 году выручка от реализации путевок, полученная компанией "А", составила 40 тыс. долларов США, в кассу пансионата поступило 500000 сомов. На финансирование расходов пансионата головной офис перечислил 20 тыс. долларов США.

### **Вопросы:**

Облагаются ли налогом на прибыль доходы, полученные пансионатом?  
Если облагаются, то кто является плательщиком налога на прибыль?  
Какие суммы будут включены в совокупный годовой доход



## Практические занятия к теме №8: «УЧЕТ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»

**Пример 1.** если инвалиды, пенсионеры, дети сироты и многодетные родители получают выплаты от профсоюзных органов, то эти доходы налогом не облагаются (часть 20 статьи 167). Если такие же выплаты производят коммерческие организации, и другие, помимо профсоюзов, некоммерческие организации то эти выплаты налогом облагаются.

**Задача 1.** Пенсионер получает пенсию в размере 2000 сомов в месяц, и работает рабочим по обслуживанию офиса, выполняя мелкие ремонтные работы. Он принят на полный рабочий день, и получает заработную плату 3000 сомов. Подсчитаем сумму налога, который он обязан уплатить.

## Практические занятия к теме №9: «УЧЕТ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ»

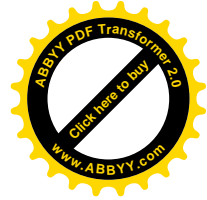
**Задача 1.** Табачная фабрика в фирменном магазине реализует сигареты по цене 24 сома за пачку. Поскольку сигареты реализуются населению, должен быть уплачен налог с розничных продаж по ставке 4%. Акцизный налог на пачку сигарет составляет 10 сомов. Требуется определить сумму НДС за поставку 1 пачки сигарет.

**Задача 2.** Строительная компания произвела ремонт офиса заказчика и, в соответствии с договором, выставила счет на сумму 60000 сом, в том числе НДС 10 000 сом. Однако, позже стороны договорились, что заказчик возместит удорожание стоимости материалов в сумме 10 000 сом.

**Задача 3.** Компания «А» продает телефонные аппараты, стоимость которых в преysкyранте на август 2001 года составляет 2400 сомов, включая НДС в сумме 400 сомов. При покупке более чем 5 аппаратов, компания предоставляет покупателю скидку в сумме 2% от цены каждого приобретенного аппарата. Компания Б купила у компании А 7 аппаратов. Обработка отгрузочных документов в компании А автоматизирована; при этом в компьютерную программу заложена основная цена товара и условия предоставления скидок

## Практические занятия к теме №10: «УЧЕТ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ»

Базовые ставки земельного налога за пользование сельскохозяйственными угодьями устанавливаются в пределах от 16 до 453 сом (0.39 до 11.11 долл. США) за квадратный метр в зависимости от района и вида угодья. Ставки земельного налога за пользование приусадебными и садовоогородными участками устанавливаются в размере от 0.1 до 1.5 сом (0.002 до 0.036 долл. США) за квадратный метр. Ставки земельного налога за использование земель населенных пунктов и земель несельскохозяйственного назначения установлены в размере от 0.9 до 2.9 сом (0.022 до 0.071) за квадратный метр.



## Итоговые контрольные тесты по дисциплине:

**1. Налогоплательщик - физическое лицо, обязанный представлять декларацию о совокупном годовом доходе, представляет и уплачивает подоходный налог в срок:**

- а) до 1 марта года, следующего за отчетным, представляет декларацию. К 1 марта сумма налога, указанная в декларации должна быть уплачена;
- б) до 1 марта года, следующего за отчетным, представляет декларацию. Налог может быть уплачен в любое время, но не позже, чем 10 марта;
- в) до 10 марта представляет декларацию и уплачивает налог;
- г) до 1 марта года, следующего за отчетным, но налог должен быть уплачен до даты представления декларации или вместе с декларацией.

**2. Налогоплательщик - юридическое лицо, обязанный представлять декларацию по налогу на прибыль, представляет декларацию и уплачивает налог в срок:**

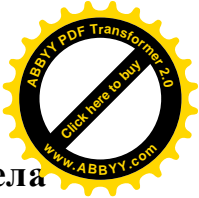
- а) до 1 марта года, следующего за отчетным, представляет декларацию. К 1 марта сумма налога, указанная в декларации должна быть уплачена;
- б) до 1 марта года, следующего за отчетным, представляет декларацию. Налог может быть уплачен в любое время, но не позже, чем 10 марта;
- в) до 10 марта представляет декларацию и уплачивает налог;
- г) до 1 марта года, следующего за отчетным, но налог должен быть уплачен до даты представления декларации или вместе с декларацией.

**3. Сотрудник налоговой инспекции, обнаружив арифметическую ошибку в налоговом отчете, пересчитал сумму налога, подлежащую уплате. Он может:**

- а) внести изменения в начисления и сообщить об этом должностному лицу налогоплательщику по телефону;
- б) внести изменения в начисления и сообщить об этом налогоплательщику письменным уведомлением;
- в) внести изменения в начисления и никак не оповещать об этом налогоплательщика.

**4. В целях взыскания задолженности по налогам в сумме 100 тыс. сомов налоговая служба в соответствии с решением суда изъяла у налогоплательщика основные средства, балансовая стоимость которого составляет 95 тыс. сомов. Оборудование было продано с аукциона и выручка от реализации составила 80 тыс. сомов, расходы по реализации – 1 тыс. сомов. За счет изъятия имущества была погашена задолженность по налогам в сумме:**

- а) 80 тыс. сомов;
- б) вся задолженность в сумме 100 тыс. сомов, т.к. изъятое имущество в целях погашения налоговой задолженности оценивается по балансовой стоимости, независимо от результатов аукциона;
- в) 79 тыс. сомов.



**5. В ходе налоговой проверки налоговая служба произвела доначисление налога и сообщила об этом налогоплательщику. Налогоплательщик не обжаловал решение, но и не уплатил налог в установленные в уведомлении сроки. Какое из ниже перечисленных первоочередных действий налоговой службы правомерно с точки зрения Налогового Кодекса:**

- а) налоговая служба направляет уведомление налогоплательщику о намерении взыскать в счет уплаты налога имущество налогоплательщика;
- б) поскольку налогоплательщик, не обжаловав решение ГНИ, тем самым признал доначисленную сумму налога, ГНИ изымает имущество без решения суда;
- в) ГНИ выписывает налоговое платежное требование и направляет его в банк, в котором налогоплательщик имеет расчетный счет;
- г) взыскивает иностранную валюту с валютного счета налогоплательщика.

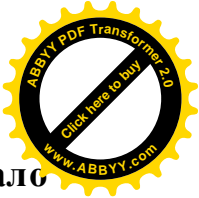
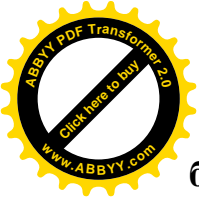
**6. Компания «А», нанимая работника, заключает контракт, согласно которому работник самостоятельно должен уплачивать подоходный налог с заработной платы, в связи с чем компания не удерживала налог при выплате заработной платы и не перечисляла налог в бюджет, что установила ГНИ в результате налоговой проверки. Какое из нижеприведенных действий ГНИ соответствует положениям Налогового Кодекса (считайте, что работник работал только у одного работодателя в течение всего налогового года):**

- а) ГНИ проверит, уплатил ли работник налог. Если уплатил, то претензий к компании не будет, если не уплатил, то взыщет с компании сумму не удержанного налога, а также проценты и штрафные санкции;
- б) ГНИ не примет во внимание условия контракта и взыщет с компании сумму не удержанного налога, а также проценты и штрафные санкции в любом случае, даже если у компании есть доказательство того, что работник уплатил налог правильно и в срок;
- в) ГНИ проверит, уплатил ли работник налог. Если не уплатил, то взыщет с работника сумму неуплаченного налога, а также проценты и штрафные санкции.

**7. Налогоплательщик обжалует уведомление о начислении налога в административном порядке, а затем в суде. Проценты согласно статье 63 будут начислены:**

- а) с даты окончания срока платежа, указанного в уведомлении по дату фактической уплаты, если жалоба налогоплательщика не будет удовлетворена;
- б) за период обжалования проценты не начисляются. Начисление начинается с даты вынесения решения органом последней инстанции апелляции, если жалоба налогоплательщика не удовлетворена;
- в) за период обжалования проценты начисляются на всю сумму обязательства, даже если жалоба полностью удовлетворена.

**8. Налогоплательщик представил в ГНИ отчет по НДС с нарушением установленных сроков, в соответствии с которым должен**



был уплатить налог в сумме 100 тыс. сомов. ГНИ не выдало уведомление на эту сумму, посчитав, что налогоплательщик обязан самостоятельно исчислять НДС и уплачивать его в срок. Какие из ниже перечисленных финансовых санкций не могут быть применены к налогоплательщику, если он не:

- а) проценты, начисленные с даты окончания срока уплаты НДС по дату фактической уплаты;
- б) штраф в размере 5% от неуплаченной суммы налога за каждый месяц, в течение которого неуплата имела место;
- в) штраф за просроченное представление отчета, установленный частью 1 статьи 64 НК.

**9. Представительство иностранного юридического лица не является плательщиком налогов в Кыргызской Республике, т.к. выполняет исключительно представительские функции. Представительство:**

- а) обязано регистрироваться в ГНИ, если оно выплачивает доходы другим лицам, с которых обязано удерживать налог в соответствии со статьей 50 НК;
- б) обязано регистрироваться в ГНИ только в силу того, что прошло учетную регистрацию в Министерстве юстиции КР;
- в) не обязано регистрироваться в ГНИ, даже если выплачивает доход другим лицам, с которых обязано удерживать налог в соответствии со статьей 50 НК.

**10. Периодичность налоговых проверок установлена Налоговым Кодексом:**

- а) один год, даже если не все налоги, налоговые периоды по которым истекли на дату проверки, были проверены;
- б) чаще, чем один раз в год. Например, если налоговая проверка проведена в августе 2005 года, то исчисление налога на прибыль за 2005 год может быть проверено в марте 2006 года;
- в) периодичность налоговых проверок не регламентирована.

**11. Если уведомление вручено юридическому лицу одним из нижеследующих способов, то оно вручено неправильно, если:**

- а) доставлено курьером ГНИ по последнему зарегистрированному юридическому адресу, и должностное лицо налогоплательщика расписалось в получении уведомления;
- б) доставлено заказным письмом на имя должностного лица налогоплательщика;
- в) вручено должностному лицу налогоплательщика инспектором ГНИ в тот момент, когда должностное лицо пребывало в ГНИ.



## Обязательные и рекомендуемые материалы:

### Обязательная литература:

1. Конституция Кыргызской Республики
2. приказ Минфина КР от 24 августа 2000 года N 298/п (О составе временной Аттестационной комиссии налоговых консультантов КР и о Положении об аттестационной комиссии налоговых консультантов КР);
3. Налоги и налогообложение в КР – Б.: ИЦ «Токтом», 2001 г.
4. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики 2010 г.
5. Нацстаткомитет. О налоговых поступлениях на 2007-2009гг. Бишкек 2008;
6. «Нормативно-правовые акты» - учебное пособие «Палата налоговых консультантов» - Бишкек-2011
7. «Налоги» - учебное пособие «Палата налоговых консультантов» - Бишкек-2011
8. «Налоги» - практикум учебное пособие «Палата налоговых консультантов» - Бишкек-2011
9. «Комментарии а Международным стандартам финансовой отчетности» - учебное пособие «Палата налоговых консультантов» - Бишкек-2011
10. Проблемы и прогнозы рыночной трансформации экономики в Кыргызстане. /Под ред. Черновой Е.П. Бишкек 2007.
11. Реформирование финансового сектора Кыргызстана в условиях трансформации экономики./Под ред. Бектеновой - Бишкек 2003.
12. Бродский М.Н., Бродский Г.М. Право и экономика: инвестиционное консультирование/Санкт-Петербург, гос. ун-т экономики и финансов. Междунар. акад. нац. безопасности объедин. Европы. - СПб.,2001.-488с.
13. Берхоглазенко В., Хлюнева М., Звезденков А. Управленческий консалтинг: технологический цикл и уровни профессионализма // Консультант директора. - М. , 1999.- 15.- август.-С.24-29..
14. Гительман Л.. Д. Преобразующий менеджмент: Лидерам реорганизации и консультантам по упр.: Учебн. пособие . - М.: Дело,2001.-495с.
15. Пархачева М. А. «Налог га прибыли НДС.». М-2006 г.
16. Пятенко С.В. Выбор аудитора и консультанта. - М.: ФБК - ПРЕСС, 1998. - 171с.
17. Пятенко С.В.. Работа аудитора и консультанта: Учеб. пособие для подгот. и повышения квалификации проф. бухгалтеров и аудиторов, а также для экон; спец. - М.:ИД ФБК- ПРЕСС,2003.-147с.
18. Справочник кризисного управляющего/Ассоциация авторов и издателей "ТАНДЕМ"; (Под ред .Э.А. Уткина) .-М. :Изд - во ЭК'МОС, 2003.-430с.
19. Уткин Э.А. Консалтинг: Учебник /Ассоц. авт. и изд . "ТАНДЕМ" .-М. Изд-во ЭКМОС,2003.-255с.
20. Щербак В.Б. Как подбирать консультантов по управлению предприятием //ЭКО.-Новосибирск,2005.- 3.-С.179-189..



### Дополнительная литература:

1. «Финансовый учет»-курс лекций Ж. Б. Байсалова Ж. М., Ибрагимов Н. К.: Бишкек 2010г.
2. Дж. К. Ван Хорн. Основы управления финансами. М: Финансы и статистика. 1999.
3. В.В. Ковалев. Введение в финансовый менеджмент. М: Финансы и статистика. 1999г.
4. В.В. Ковалев. Методы оценки инвестиционных проектов. М: Финансы и статистика. 1998г.
5. В.В. Ковалев. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М: Финансы и статистика. 1998 г.
6. Павлова Л.П. Финансовый менеджмент. Учебник. М: ИНФРА – М, 1996 г.
7. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент. СПб: Экономическая школа, 1997
8. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М: Бухгалтерский учет, 1996 г.