

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ДВ.3.1 Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2016

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

протокол № 12 от " 15 " февраля 2016г.

Заведующий кафедрой

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

З.С. Туякова

подпись

расшифровка подписи

Исполнители:

Доцент кафедры БУАиА, к.э.н.

должность

подпись

Т.А. Терентьева

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование

личная подпись

расшифровка подписи

А.М.Балтина

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

Н.Н. Грицай

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета

Н.А. Тычинина

расшифровка подписи

№ регистрации _____

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины:

Конечная цель изучения дисциплины - формирование твердых теоретических знаний и практических навыков по организации первичной регистрации, систематизации и обработки информации о налогооблагаемых показателях, возникающих в процессе деятельности коммерческих организаций.

Задачи:

- приобретение системы знаний о процессе формирования налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете;
- формирование навыков по организации информационной системы для подготовки налогооблагаемой базы и формирования налоговой отчетности;
- изучение методики и порядка ведения налогового учета доходов и расходов, возникающих в деятельности коммерческой организации;
- изучение законодательных и нормативных документов по регулированию налогового учета.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам (модулям) по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.Б.7 Право, Б.1.В.ОД.1 Экономика организации, Б.1.В.ОД.3 Налоги и налогообложение, Б.1.В.ОД.4 Бухгалтерский финансовый учет, Б.1.В.ОД.5 Бухгалтерский управленческий учет, Б.1.В.ОД.6 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Б.1.В.ОД.9 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету, Б.1.В.ОД.12 Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы, Б.1.В.ОД.15 Автоматизированное рабочее место бухгалтера*

Постреквизиты дисциплины: *Отсутствуют*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<u>Знать:</u> виды и основные правила формирования налогооблагаемых показателей; <u>Уметь:</u> рассчитать налогооблагаемые показатели и базу для исчисления страховых взносов по результатам осуществления группы хозяйственных операций, оформить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и взносов; <u>Владеть:</u> навыками по оформлению бухгалтерских проводок и платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных операций уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.	ПК-16 способностью оформлять платежные документы и оформлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды
<u>Знать:</u> план счетов бухгалтерского учета и те счета, которые используются для формирования налогооблагаемых показателей и для отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; <u>Уметь:</u> выбрать счета бухгалтерского учета и составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, формирующим	ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
налогооблагаемый показатели; Владеть: способностью использовать данные бухгалтерского учета для составления налоговых регистров и последующего отражения в формах бухгалтерской, статистической отчетности, налоговых деклараций.	статистической отчетности, налоговые декларации

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
Общая трудоёмкость	180	180
Контактная работа:	53,25	53,25
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	34	34
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному контролю и т.п.)	126,75	126,75
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	экзамен	

Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете.	16	2	4		10
2	Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.	40	6	4		30
3	Учетная политика организации в целях налогообложения.	38	2	6		30
4	Учет налогооблагаемой прибыли.	32	4	8		20
5	Учет налогооблагаемого имущества.	16	2	4		10
6	Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи прав.	20	2	4		14
7	Учет доходов физических лиц в целях налогообложения.	18	-	4		14

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
	Итого:	180	18	34		128
	Всего:	180	18	34		128

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете

Законодательная и нормативная базы, регламентирующие учет налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете. Цели и задачи бухгалтерского учета при формировании налогооблагаемых показателей (НОП). Виды налогооблагаемых показателей и их классификация.

Раздел 2 Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.

Принципы и методы, применяемые в бухгалтерском и налоговом учете. Техника налогообложения. Этапы процесса исчисления налогов и задачи бухгалтерии на этих этапах. Бухгалтерский и налоговый учет. Возникновение налогового учета. Основные различия между бухгалтерским и налоговым учетом. Сущность и задачи налогового учета. Организация налогового учета на предприятии по основным налогам.

Раздел 3 Учетная политика организации в целях налогообложения.

Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета. Формирование учетных политик в целях бухгалтерского и налогового учета. Варианты отражения объектов учета в бухгалтерском и налоговом учетах. Пути оптимизации бухгалтерского и налогового учета, налоговой нагрузки предприятия.

Раздел 4 Учет налогооблагаемой прибыли.

Нормативная база, регулирующая организацию бухгалтерского и налогового учета прибыли. Отражение в бухгалтерском учете налоговых разниц. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете. Синтетический и аналитический учет налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль.

Раздел 5 Учет налогооблагаемого имущества

Нормативная база для организации учета налогооблагаемого имущества и исчисления налога на имущество. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Основные требования по формированию налоговой базы в бухгалтерском учете. Оценка имущества в целях налогообложения.

Раздел 6 Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи прав

Нормативное регулирование порядка расчета НДС. Первичная бухгалтерская и налоговая документация. Синтетический и аналитический учет НДС и отражение в регистрах учета.

Раздел 7 Учет доходов физических лиц в целях налогообложения.

Отношения организации и физического лица – получателя доходов. Общие правила формирования НОП по НДФЛ. Нормативное регулирование расчета НОП по НДФЛ. Характеристики основных элементов НДФЛ. Общие правила бухгалтерского учета НДФЛ у организации – налогового агента. Синтетический и аналитический учет налогооблагаемых показателей по НДФЛ. Учет НДФЛ при натуральной оплате труда. Учет доходов учредителей и участников в целях исчисления НДФЛ. Учет доходов в виде материальной выгоды. Виды налоговых вычетов по НДФЛ. Порядок формирования и представления налоговых вычетов. Порядок учета профессиональных вычетов у налогового агента. Удержание НДФЛ налоговым агентом и уплата в бюджет.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1,2	1	Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете.	4

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
3,4	2	Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете	4
5,6,7	3	Учетная политика организации в целях налогообложения	6
8,9,10,11	4	Учет налогооблагаемой прибыли.	8
12,13	5	Учет налогооблагаемого имущества.	4
14,15	6	Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи прав	4
16,17	7	Учет доходов физических лиц в целях налогообложения	4
		Итого:	34

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 487 с. - (Золотой фонд российских учебников). - [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=114426 (20.02.2017).

2. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. И. Куликов, Е. А. Кириченко. – Тамбов: Изд-во ФГБЦУ ВПО «ТГТУ», 2015. – ISBN 978-5-8265-1450-4 - [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=444946 (20.02.2017)

3. Налоговая политика. Теория и практика: учебник / И.А. Майбуров, М.Д. Абрамов, Г.А. Агарков и др. ; под ред. И.А. Майбуров. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 519 с. - (Magister). - ISBN 978-5-238-01828-7; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116797> (20.02.2017).

4. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [Г.А. Волкова и др.]; под ред. Г.Б. Поляка, А. Е. Суглобова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ_ДАНА, 2012. - 631 с. - [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=116993 (20.02.2017)

5. Налоги и налогообложение [Текст]: учеб. пособие / А. М. Балтина [и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Гос. образоват. учреждение высш. проф. образования «Оренбург. гос. ун-т». - Оренбург: ИПК ГОУ ОГУ, 2011. - 283 с.

5.2 Дополнительная литература

1. Чипуренко, Е. В. Отложенные налоги: учет и отражение в отчетности [Текст] : учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Е. В. Чипуренко . - Москва : Бухгалтерский учет, 2007. - 192 с. : табл.. - Библиогр.: с. 189. - ISBN 5-85428-179-1., 2007.

2. Терентьева, Т. А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей [Текст] : учеб. пособие / Т. А. Терентьева. - М. : Экономистъ, 2006. - 213 с. - (Homo Faber). - Библиогр.: с. 202-207. - Прил.: с. 208-213. - ISBN 5-98118-173-7.

3. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. для вузов / Ю. А Бабаев [и др.]; под ред. Ю. А. Бабаева.- 2-е изд. - М. : Проспект, 2009. - 376 с. - Библиогр.: с. 369-375. - ISBN 978-5-392-00132-3.

5.3 Периодические издания

1. Бухгалтерский учет : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

2. Все для бухгалтера : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2016.

3. Главбух : журнал. - М. : Агентство Роспечать, 2016.

5.4 Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Правительства РФ. Режим доступа: www.government.ru

2. Официальный сайт Министерства финансов РФ. Режим доступа: www.minfin.ru

3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. Режим доступа: www.nalog.ru

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Операционные системы Microsoft Windows
2. Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access)
3. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2016]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserv1\GarantClient\garant.exe>
4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2016]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserv1\CONSULT\cons.exe>

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.