

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Декан финансово-экономического факультета

Е.В. Смирнова

(подпись, расшифровка подписи)



"28" февраля 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«С.1.В.ОД.6 Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей»

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

(код и наименование специальности)

Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Экономист

Форма обучения

Очная

Оренбург 2014

Рабочая программа дисциплины «С.1.В.ОД.6 Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» /сост.

Татьяна Александровна Терентьева - Оренбург: ОГУ, 2014

Рабочая программа предназначена студентам очной формы обучения по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

© Фамялия И.О., 2014
© ОГУ, 2014

Содержание

1 Цели и задачи освоения дисциплины	4
2 Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
3 Требования к результатам обучения по дисциплине	5
4 Структура и содержание дисциплины	5
4.1 Структура дисциплины	5
4.2 Содержание разделов дисциплины	6
4.3 Лабораторные работы	7
5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины	8
5.1 Основная литература	8
5.2 Дополнительная литература	8
5.3 Периодические издания	9
5.4 Интернет-ресурсы	9
5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий	10
6 Материально-техническое обеспечение дисциплины	10
Лист согласования рабочей программы дисциплины	11
Дополнения и изменения в рабочей программе дисциплины	
Приложения:	
Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	
Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	

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 обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *С.1.Б.30 Налоги и налогообложение, С.1.Б.35 Организация и методика проведения налоговых проверок*

Требования к входным результатам обучения, необходимым для освоения дисциплины

Предварительные результаты обучения, которые должны быть сформированы у обучающегося до начала изучения дисциплины	Компетенции
<p>Знать: - логику построения налогового кодекса, основные его положения.</p> <p>Уметь: Изложить в тезисной форме требования статей налогового кодекса по конкретной хозяйственной ситуации</p> <p>Владеть: Навыками применения положений налогового законодательства</p>	ОК-7 способностью к логическому мышлению, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь, вести полемику и дискуссии
<p>Знать: - виды налогов и сборов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами в РФ; - особенности реализации прав, обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов, их влияние на занимаемую активную гражданскую позицию; - права и обязанности налоговых органов РФ, осознавая основные механизмы принимаемых ими решений; - формы и методы налогового контроля, порядок привлечения к ответственности налогоплательщиков, плательщиков сборов; - порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и основных неналоговых платежей с позиции оценки полученных результатов, их влияния на финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта и принятия организационно-управленческих решений.</p> <p>Уметь: - использовать нормативные правовые документы при исчислении налогов и сборов для принятия организационно-управленческих решений.</p> <p>Владеть: - навыками анализа реализации принципов построения налоговой системы РФ с учетом понимания развития экономических процессов в современном обществе.</p>	ОПК-2 способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач
<p>Знать:</p>	ПК-3 способностью на

Предварительные результаты обучения, которые должны быть сформированы у обучающегося до начала изучения дисциплины	Компетенции
<p>Типовые методики расчета налогов и нормативно-правовые требования налогового законодательства</p> <p>Уметь: Применить методы расчета налогов</p> <p>Владеть: Техникой расчета налогов</p>	<p>основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>
<p>Знать: - экономическую сущность налога и его функции; - принципы налогообложения, особенности их реализации в налоговой системе РФ; - элементы налога, их характеристику; - классификацию налогов и сборов; - формы и методы налоговой политики во взаимосвязи с оценкой воздействия макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления.</p> <p>Уметь: - исчислять налоги и сборы в целях осуществления финансового планирования и прогнозирования и оперирования этими знаниями в профессиональной деятельности; - обобщать, анализировать, воспринимать информацию об изменениях законодательства по налогам и сборам, делать выводы о степени влияния внесенных изменений на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления.</p> <p>Владеть: - навыками самостоятельного применения теоретических основ налогообложения для исчисления и уплаты налогов и сборов, оценки воздействия полученных расчетов на финансовые показатели деятельности хозяйствующих субъектов; - навыками аргументированной дискуссии и анализа результатов воздействия инструментов налоговой политики государства на поведение разных</p>	<p>ПК-28 способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>

Постреквизиты дисциплины: *С.2.Б.П.1 Преддипломная практика*

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
<p>Знать: виды и основные правила формирования налогооблагаемых показателей, план счетов бухгалтерского учета и те счета, которые используются для формирования налогооблагаемых показателей.</p> <p>Уметь: рассчитать налогооблагаемый показатель по результатам осуществления группы хозяйственных операций, выбрать счета бухгалтерского учета и составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, формирующим налогооблагаемый показатель.</p> <p>Владеть: навыками по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов, способностью использовать данные бухгалтерского учета для составления налоговых регистров</p>	<p>ПК-6 способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>
<p>Знать: альтернативные методы учета, допускаемые соответствующими ПБУ</p>	<p>ПК-28 способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию,</p>

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
Уметь: сопоставить различные методы учета Владеть: способностью выбрать оптимальный метод учета для формирования учетной политики в целях налогообложения	оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц (144 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
Общая трудоёмкость	144	144
Контактная работа:	53,25	53,25
Лекции (Л)	18	18
Лабораторные работы (ЛР)	34	34
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа:	90,75	90,75
- написание реферата (Р) – по 1 части курса (разделы 1, 2, 3 и по 2 части курса (разделы 4, 5, 6, 7);	20	20
- самостоятельное изучение разделов (Раздел 7 «Учет доходов физических лиц в целях налогообложения»);	15	15
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	10	10
- подготовка к лабораторным занятиям;	34	34
- подготовка к рубежному контролю.	11,75	11,75
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	18	2		4	12
2	Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете	18	2		4	12
3	Учетная политика организации в целях налогообложения	26	2		6	18
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	16	2		4	10
7	Учет доходов физических лиц в целях налогообложения	18	4		4	10

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
	Итого:	144	18		34	92
	Всего:	144	18		34	92

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 работодателем. Порядок учета профессиональных вычетов у налогового агента.

4.3 Лабораторные работы

№ ЛР	№ раздела	Наименование лабораторных работ	Кол-во часов
1	1	Законодательная и нормативная базы, регламентирующие учет НОП в бухгалтерском учете	1
1	1	Цели и задачи бухгалтерского учета при формировании НОП	1
2	1	Виды НОП и их классификация	2
3	2	Принципы и способы отражения элементов НОП в бухгалтерском учете	2
4	2	Бухгалтерский и налоговый учет	2

№ ЛР	№ раздела	Наименование лабораторных работ	Кол-во часов
5,6,7	3	Учетная политика организации в целях налогообложения. Пути оптимизации	6
8,9,10,11	4	Учет налогооблагаемой прибыли	8
12,13	5	Учет налогооблагаемого имущества	4
14,15	6	Учет НДС	4
16,17	7	Учет НДС/ФЛ	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. Майбууров и др.]; под ред. И.А. Майбуурова. - 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. Майбууров, М.Д. Абрамов, Г.А. Агарков и др. ; под ред. И.А. Майбууров. - 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.

6) Терентьева Т.А., Аудит налогообложения[Текст] : учеб. пособие для вузов / Суглобов А.Е., Терентьева Т.А. . - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016

5.2 Дополнительная литература

1. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2017.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Гражданский кодекс// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2017.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Налоговый кодекс// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2017.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утверждено приказом Минфин России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

5. 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.

6. 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.

7. 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

- журнал «Бухгалтерский учет»;
- журнал «Международный бухгалтерский учет»
- журнал «Налоговый вестник»;
- журнал «Налоги и налогообложение».

5.4 Интернет-ресурсы

1. www.minfin.ru
2. www.nalog.ru
3. www.klerk.ru

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

1. Прикладной программный продукт 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;

2. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, 2017. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserv1\GarantClient\garant.exe>

3. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», 2017. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserv1\!CONSULT\cons.exe>

4. Специальная подборка правовых документов и учебных материалов [Электронный ресурс] : Программа информационной поддержки российской науки и образования 'КонсультантПлюс: Высшая школа': учеб. пособие для студентов юрид., финанс. и экон. специальностей / гл. ген. директор компании Д.Б. Новиков; Вып. 25; К весеннему семестру 2015-2016 учебного года. - [Б. м.] : КонсультантПлюс, 2015-2016. - 1 электрон. диск.- (Электронная библиотека студента).

5. Технорма/Документ [Электронный ресурс]: электронная версия библиографического указателя национальных стандартов Российской Федерации с возможностью просмотра полного содержания документов. Система содержит структурированный список всех стандартов, имеющих силу на момент выхода данной версии базы данных. / Разработчик Фирма «ИНТЕРСТАНДАРТ», Москва. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserv1\gost\Install\ndoc_setup.exe

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. компьютер;
2. проектор;
3. экран;
4. телевизор;
5. видеоматрица.

К рабочей программе прилагаются:

- Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине;
- Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

