

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ДВ.3.2 Налоговый учет и отчетность в государственных и муниципальных учреждениях»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Налоги и налогообложение

(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 финансов

наименование кафедры

протокол № 10 от "25" февраля 2016г.

Заведующий кафедрой

Кафедра финансов

наименование кафедры

подпись

А.М. Балтина

расшифровка подписи

Исполнители:

Доцент

должность

подпись

Е.И. Комарова

расшифровка подписи

доцент

должность

подпись

Н.В. Пивоварова

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование

личная подпись

А.М. Балтина

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

личная подпись

расшифровка подписи

Н.Н. Грицай

Уполномоченный по качеству факультета

личная подпись

расшифровка подписи

Н.А. Тычина

№ регистрации 49430

© Комарова Е.И., 2016

© ОГУ, 2016

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины: формирование теоретических знаний в предметной области развития налогообложения, учета и отчетности, практических навыков исчисления налогов и формирования налоговой отчетности государственными и муниципальными учреждениями с использованием современных технических средств и информационных технологий.

Задачи:

- изучить понятие налогового учета и его место в системе экономических категорий;
- рассмотреть порядок организации и ведения налогового учета государственными и муниципальными учреждениями;
- изучить порядок формирования аналитических регистров, лежащих в основе моделей налогового учета;
- рассмотреть основные тенденции современного налогообложения государственных и муниципальных учреждений;
- изучить порядок исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых государственными и муниципальными учреждениями;
- владеть основными методами сбора и обработки информации, ее систематизации в целях организации налогового учета и заполнения налоговой отчетности государственными и муниципальными учреждениями.

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.15 Бухгалтерский учет и анализ, Б.1.В.ОД.8 Налогообложение организаций*

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
Знать: - особенности исчисления и уплаты налогов и сборов в государственных и муниципальных учреждениях; - систему нормативного регулирования налогового учета и формирования налоговой отчетности, основные понятия, категории, методы и инструменты налогового учета; - формы бухгалтерской и налоговой отчетности организаций госсектора; - особенности выбора элементов учетной политики в целях налогообложения в государственных и муниципальных учреждениях; Уметь: - использовать методы и способы налогового учета в целях правильного исчисления налоговой базы, исчисления налогов и страховых взносов, а также формирования налоговой отчетности государственными и муниципальными учреждениями; Владеть: - навыками работы по формированию регистров налогового учета и	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
заполнению налоговой отчетности государственных и муниципальных учреждений; - навыками анализа и интерпретации бухгалтерской и налоговой информации, содержащейся в отчетности государственных и муниципальных учреждений.	

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	6 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	34,25	34,25
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: - выполнение индивидуальных творческих заданий (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к лабораторным занятиям; - подготовка к рубежному контролю	73,75	73,75
Вид итогового контроля	зачет	

Разделы дисциплины, изучаемые в 6 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Сущность и принципы налогового учета в государственных и муниципальных учреждениях. Основы формирования налоговой отчетности.	16	4	2		10
1.1	Основы налогового учета и его характеристика	8	2	1		5
1.2	Понятие налоговой отчетности и ее содержание	8	2	1		5
2	Формирование налоговой отчетности государственными и муниципальными учреждениями	92	14	14		64
2.1	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	23	4	4		15
2.2	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	23	4	4		15
2.3	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций	13	2	1		10
2.4	Порядок формирования налоговой отчетности по НДФЛ и страховым взносам	16	2	4		10
2.5	Порядок составления налоговой декларации по земельному налогу	8,5	1	0,5		7
2.6	Порядок составления налоговой декларации по транспортному налогу	8,5	1	0,5		7

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
	Итого:	108	18	16		74
	Всего:	108	18	16		74

4.2 Содержание разделов дисциплины

1 Сущность и принципы налогового учета. Основы формирования налоговой отчетности

Бухгалтерский учет: сущность, задачи и функции.

Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. Понятие, этапы становления и развития налогового учета в России. Объект, предмет, задачи, принципы и методы налогового учета как единой учетной системы.

Методология налогового учета. Учетная политика в целях налогообложения. Требования к учетной политике. Основные положения учетной политики. Причины и условия изменения учетной политики.

Способы ведения налогового учета по элементам учетной политики. Задачи и принципы налогового учета.

Порядок формирования показателей регистров налогового учета.

Понятие и задачи налоговой отчетности. Общие требования к формам налоговых деклараций. Обязательные реквизиты налоговых деклараций. Внесение исправлений и представление уточненных налоговых деклараций. Способы представления налоговой отчетности. Ответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского и налогового учета, за непредставление налоговой отчетности.

2 Формирование налоговой отчетности государственными и муниципальными учреждениями

Налог на прибыль организаций: формирование налоговой базы, особенности исчисления и уплаты государственными и муниципальными учреждениями налога на прибыль. Порядок применения нулевой ставки налога на прибыль организациями образования и здравоохранения. Налоговый учет доходов и расходов. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Прямые и косвенные расходы. Раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. Учет добровольных взносов и пожертвований в казенных учреждениях. Учет имущества, оставшегося в результате использования гранта в государственных и муниципальных учреждениях. Учет доходов и расходов от деятельности, приносящей доход. Методы признания доходов и расходов. Различия в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, взаимодействие бухгалтерского и налогового учета. Ведение налоговых регистров. Варианты расчета и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на прибыль. Структура налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на прибыль.

Порядок формирования налоговой базы по НДС. Налоговые вычеты и порядок их применения. Операции, облагаемые и необлагаемые НДС. Счета-фактуры, книга покупок и книга продаж. Авансовые платежи при расчете НДС: порядок отражения в налоговом учете и отчетности. Учет и отражение НДС для налогового агента. Раздельный учет НДС при применении различных ставок и осуществлении операций, не подлежащих налогообложению. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по НДС. Структура налоговой декларации по НДС. Порядок заполнения разделов декларации по НДС.

Объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы по НДФЛ. Порядок исчисления налога налоговыми агентами. Налоговая карточка по учету доходов, справка о доходах физических лиц. Порядок заполнения и представления справки по форме 6-НДФЛ налоговыми агентами.

Особенности исчисления и уплаты страховых взносов государственными и муниципальными учреждениями. Порядок заполнения и представления расчета взносов на обязательное пенсионное страхование.

Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций государственными и муниципальными учреждениями. Льготы по уплате налога на имущество государственными и муниципальными учреждениями. Бухгалтерский учет основных средств в целях налогообложения. Оценка и переоценка основных средств. Ведение регистров бухгалтерского учета основных средств. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на имущество организаций. Структура налоговой декларации по налогу на имущество организаций. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на имущество организаций. Проблемные вопросы исчисления и уплаты налога на имущество организаций государственными и муниципальными учреждениями.

Объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы по земельному налогу. Льготы по уплате земельного налога государственными и муниципальными учреждениями. Взаимодействие налоговых органов и органов, осуществляющих учет и оценку земельных участков в целях их налогообложения. Бухгалтерский и налоговый учет операций по приобретению земельных участков. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по земельному налогу. Структура налоговой декларации. Порядок заполнения разделов декларации по земельному налогу.

Объект и налоговая база по транспортному налогу. Льготы по уплате транспортного налога государственными и муниципальными учреждениями. Порядок взаимодействия налоговых органов и органов, осуществляющих учет и регистрацию транспортных средств в целях их налогообложения. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по транспортному налогу. Структура налоговой декларации. Порядок заполнения разделов декларации по транспортному налогу.

4.3 Практические занятия

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Основы налогового учета и его характеристика	1
1	1	Понятие налоговой отчетности и ее содержание	1
2-3	2	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	4
4-5	2	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	4
6	2	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций	1
6-8	2	Порядок формирования налоговой отчетности по НДС и страховым взносам	4
8	2	Порядок составления налоговой декларации по земельному налогу	0,5
8	2	Порядок составления налоговой декларации по транспортному налогу	0,5
		Итого:	16

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1 Малис Н.И. Налоговый учет [Электронный ресурс] / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Малис, 2015. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=468885>

2 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/542260>

5.2 Дополнительная литература

1 Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: Учебное пособие / Маслова Т.С. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 544 с.: 60х90 1/16. - (Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0422-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/548583>

5.3 Периодические издания

Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

Финансы и кредит : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2016.

Финансы и экономика. Анализ. Прогноз : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2016.

Финансы : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

Финансовый менеджмент : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2016.

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

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

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

Аудит : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

Аудит и финансовый анализ : журнал. - М. : ООО "ДСМ Пресс", 2016.

Аудитор : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

Аудиторские ведомости : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

5.4 Интернет-ресурсы

<http://www.minfin.ru> - Министерство финансов РФ;

<http://www.nalog.ru> - Федеральная налоговая служба;

<http://www.roskazna.ru> - Федеральное казначейство;

<http://www.gks.ru> - Федеральная служба государственной статистики;

www.bus.gov.ru - Сайт для размещения информации об учреждениях;

www.orenburg-gov.ru - Портал Правительства Оренбургской области.

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

1 Операционная система Microsoft Windows

2 Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access)

3 AdobeReader - бесплатное средство просмотра файлов PDF.

4 Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – Москва, [1990–2016]. – Режим доступа \\\fileserv1\GarantClient\garant.exe, в локальной сети ОГУ.

5 Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2016]. – Режим доступа : в локальной сети ОГУ \\\fileserv1\CONSULT\cons.exe.

6 SCOPUS [Электронный ресурс] : реферативная база данных / компания Elsevier. – Режим доступа: <https://www.scopus.com/>, в локальной сети ОГУ.

7 Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет). – Режим доступа: <http://aist.osu.ru>, в локальной сети ОГУ.

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, 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.

К рабочей программе прилагаются:

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

Дополнения и изменения к рабочей программе дисциплины (модуля)

«Б.1.В.ДВ.3.2 Налоговый учет и отчетность в государственных и муниципальных учреждениях»

Направление подготовки (специальность): 38.03.01 Экономика
код и наименование

Направленность (профиль), специализация: Налоги и налогообложение

Год набора 2016

Форма обучения: очная

Дополнения и изменения к рабочей программе на 2019 /2020 учебный год рассмотрены и утверждены на заседании кафедры

финансов

наименование кафедры

протокол № 11 от «18» февраля 2019г.

Заведующий кафедрой
финансов

наименование кафедры

подпись

А.М. Балтина

расшифровка подписи

Исполнители:

Доцент
должность

подпись

расшифровка подписи

Е.И. Комарова

Доцент
должность

подпись

расшифровка подписи

Н.В. Пивоварова

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

подпись

Н.Н. Грицай

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета

личная подпись

Н.А. Тычинина

расшифровка подписи

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

В 5.1 Основная литература

1 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по образовательным программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / [А. М. Балтина и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Электрон. текстовые дан. (1 файл: 4.10 Мб). - Оренбург : ОГУ, 2018. - 388 с. - Загл. с тит. экрана. -Adobe Acrobat Reader 6.0 - ISBN 978-5-7410-2097-5. - Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/66935_20180601.pdf

2 Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Мизиковский Е.А., Маслова Т.С. - М.: Магистр, ИНФРА-М Издательский Дом, 2017. - 335 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=961723>

5.2 Дополнительная литература

1 Комарова, Е. И. Налоговый учет и отчетность в государственных и муниципальных учреждениях [Электронный ресурс] : методические указания для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / Е. И. Комарова; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ. - 2019. - 28 с-Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/90794_20190228.pdf

2 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 391 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1002063>

В 5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1 Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – Москва, [1990–2019]. – Режим доступа \\\fileserv1\GarantClient\garant.exe, в локальной сети ОГУ.

2 Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2019]. – Режим доступа : в локальной сети ОГУ \\\fileserv1\CONSULT\cons.exe.

3 SCOPUS [Электронный ресурс] : реферативная база данных / компания Elsevier. – Режим доступа: <https://www.scopus.com/>, в локальной сети ОГУ.

4 WebofScience [Электронный ресурс]: реферативная база данных / компания ClarivateAnalytics. – Режим доступа : <http://apps.webofknowledge.com/>, в локальной сети ОГУ.