

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ДВ.3.1 Налоговый учет и отчетность»

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

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

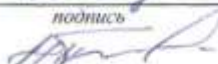

подпись

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

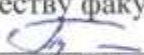


расшифровка подписи

Н.Н. Грицай

Уполномоченный по качеству факультета

личная подпись



расшифровка подписи

Н.А. Тычинина

№ регистрации 49543

© Комарова Е.И.,
Пивоварова Н.В., 2016
© ОГУ, 2016

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины: формирование общекультурных и профессиональных компетенций в предметной области функционирования и развития налоговых отношений, складывающихся между государством и организациями по поводу исчисления, уплаты налогов, применения правил и методов налогового учета и составления налоговой отчетности.

Задачи:

- изучить понятие налогового учета и его место в системе экономических категорий;
- рассмотреть порядок организации и ведения налогового учета;
- знать порядок определения налоговой базы и исчисления налоговых обязательств;
- знать сроки уплаты налогов, сроки и методы представления налоговой отчетности;
- применять методы анализа бухгалтерской и налоговой информации, содержащейся в отчетности организаций различных форм собственности в целях формирования налоговой базы и исчисления налоговых обязательств;
- получить навыки сбора и обработки информации, ее систематизации в целях организации налогового учета и заполнения налоговой отчетности с использованием современных технических средств и информационных технологий.

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.5 Налогообложение физических лиц, 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
<u>Знать:</u> - систему нормативного регулирования налогового учета и формирования налоговой отчетности, основные понятия, категории, методы и инструменты налогового учета; - формы бухгалтерской и налоговой отчетности организаций; <u>Уметь:</u> - использовать методы налогового учета в целях правильного исчисления налоговой базы и формирования налоговой отчетности организаций; <u>Владеть:</u> - навыками работы по формированию регистров налогового учета и заполнению налоговой отчетности организаций; - навыками анализа бухгалтерской и налоговой информации, содержащейся в отчетности организаций различных форм собственности в целях формирования налоговой базы и исчисления итоговых налоговых обязательств	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

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 комплексного практического контрольного задания; - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим 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. Основы формирования налоговой отчетности	18	4	4		10
1.1	Основы налогового учета и его характеристика	9	2	2		5
1.2	Понятие налоговой отчетности и ее содержание	9	2	2		5
2	Формирование налоговой отчетности	90	14	12		64
2.1	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	14	2	2		10
2.2	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	18	4	4		10
2.3	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц (3-НДФЛ, 6НДФЛ)	14	2	2		10
2.4	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций	12	2	2		8
2.5	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения	9,5	1	0,5		8
2.6	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности	9,5	1	0,5		8
2.7	Порядок составления налоговой декларации по земельному налогу	6,5	1	0,5		5
2.8	Порядок составления налоговой декларации по транспортному налогу	6,5	1	0,5		5
	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

Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Налоговый учет доходов и расходов. Варианты расчета и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на прибыль организаций. Структура налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на прибыль организаций.

Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Порядок формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и порядок их применения. Бухгалтерский и налоговый учет операций, связанных с исчислением налога на добавленную стоимость. Документы, лежащие в основе учета операций, связанных с исчислением налога на добавленную стоимость. Порядок заполнения счетов-фактур, книги покупок, книги продаж: обязательные реквизиты, требования к заполнению. Первичный, корректирующий и исправленный счет-фактура. Авансовые платежи: порядок расчета налога на добавленную стоимость и отражения в налоговой отчетности. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость. Структура налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на добавленную стоимость.

Объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц, осуществляемый налоговыми агентами. Структура и порядок заполнения налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц. Ответственность за невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налога на доходы физических лиц.

Бухгалтерский учет основных средств в целях налогообложения. Оценка и переоценка основных средств. Объект налогообложения и порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций. Налогообложение объектов недвижимости с кадастровой стоимости. 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.

Организации, имеющие право применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения и налоговая база при исчислении налога при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения. Книга учета доходов и расходов: содержание и порядок заполнения. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения. Структура налоговой декларации. Порядок заполнения разделов декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения.

Особенности перехода на уплату единого налога на вмененный доход. Объект налогообложения и налоговая база при уплате единого налога на вмененный доход. Бухгалтерский и налоговый учет при осуществлении видов деятельности, облагаемых ЕНВД. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по ЕНВД. Структура налоговой декларации. Порядок заполнения разделов декларации по ЕНВД.

Объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы по земельному налогу. Взаимодействие налоговых органов и органов, осуществляющих учет и оценку земельных участков в целях их налогообложения. 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. 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 (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Основы налогового учета и его характеристика	2
2	1	Понятие налоговой отчетности и ее содержание	2
3	2	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	2
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 доходы физических лиц	2
7	2	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций	2
8	2	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения	0,5
8	2	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,5
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 Налоги и налогообложение [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 316с. ISBN 978-5-9916-8158-2.

2 Налоговый учет [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60х90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

5.2 Дополнительная литература

1. Налоговая политика и налоговое администрирование [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 544 с.: 60х90 1/16 ISBN 978-5-9776-0273-0. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=493322>.

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: Бака-

5.3 Периодические издания

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

www.economy.gov.ru – Министерство экономического развития Российской Федерации;
www.minfin.ru – Министерство финансов Российской Федерации;
www.nalog.ru – Федеральная налоговая служба;
www.gks.ru - Федеральная служба государственной статистики

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 \\\files\server1\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 \\\files\server1\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

«Б.1.В.ДВ.3.1 Налоговый учет и отчетность»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
код и наименование

Направленность: Налоги и налогообложение

Год набора 2016

Дополнения и изменения к рабочей программе на 2018/2019 учебный год рассмотрены и утверждены на заседании кафедры

Кафедра финансов

наименование кафедры

протокол №15 от 25 июня 2018 г.

Заведующий кафедрой
финансов

наименование кафедры


подпись

А.М. Балтина
расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий отделом комплектования Научной библиотеки ОГУ

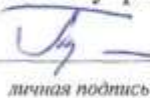

личная подпись

Н.Н. Грицай

расшифровка подписи

дата

Уполномоченный по качеству факультета (института)


личная подпись

Н.А. Тычинина

расшифровка подписи

дата

В рабочую программу вносятся следующие дополнения и изменения:

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

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". - Оренбург : ОГУ. - 2018. - ISBN 978-5-7410-2097-5. - 388 с. – Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/66935_20180601.pdf

5.2 Дополнительная литература

✓ 1 Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872927>

✓ 2 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 391 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/900176>