

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ДВ.9.1 Налоговый учет и отчетность в государственных и муниципальных учреждениях»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Государственные и муниципальные финансы

(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 13.02.2017

Заведующий кафедрой

Кафедра финансов

наименование кафедры



Подпись

А.М. Балтина

расшифровка подписи

Исполнители:

доцент

должность



Подпись

Е.И. Комарова

расшифровка подписи

должность

Подпись

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

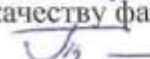


расшифровка подписи

Н.Н. Грицай

Уполномоченный по качеству факультета

личная подпись



расшифровка подписи

Н.А. Тычинина

№ регистрации 42283

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;
- изучить порядок формирования 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.15Бухгалтерский учет и анализ, Б.1.В.ОД.3 Налоги и налогообложение*

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> - порядок организации бухгалтерского и налогового учета в государственных и муниципальных учреждениях в целях формирования налоговой базы и исчисления налоговых обязательств; - порядок ведения регистров налогового учета, лежащих в основе заполнения налоговой отчетности; <u>Уметь:</u> - использовать нормативно-правовые документы, регулирующие порядок организации и ведения бухгалтерского и налогового учета в государственных и муниципальных учреждениях; - анализировать основные направления налоговой политики РФ, затрагивающие налогообложение государственных и муниципальных учреждений, и вопросы совершенствования взаимодействия субъектов налоговых отношений; - проводить анализ изменений законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету, формированию налоговой отчетности государственными и муниципальными учреждениями; <u>Владеть:</u> - основными методами обработки информации в системе налогового учета в государственных и муниципальных учреждениях; - навыками самостоятельного применения теоретических основ налогообложения для исчисления и уплаты налогов и сборов и формирования налоговой отчетности государственными и муниципальными учреждениями; - навыками работы с информационными правовыми системами.	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	
	7 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	34,25	34,25
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ЛР)	16	16
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: - выполнение комплексного практического задания (КПЗ); - 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 7 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	14	2	2		10
2.4	Порядок составления налоговой декларации по земельному налогу	9	1	1		7
2.5	Порядок составления налоговой декларации по транспортному налогу	9	1	1		7
2.6	Порядок формирования налоговой отчетности по НДС и страховым взносам	14	2	2		10
	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 уплата 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	2
7	2	Порядок составления налоговой декларации по земельному налогу	1
7	2	Порядок составления налоговой декларации по транспортному налогу	1
8	2	Порядок формирования налоговой отчетности по НДФЛ и страховым взносам	2
		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. - Магистр, 2015. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=468885>

2 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / [Е. И. Комарова и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. финансов. - Оренбург : ОГУ. - 2017. - ISBN 978-5-7410-1951-1. - 129 с. - Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/61533_20180115.pdf

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>

2 Налоговый учет [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0090-3. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=468885>

5.3 Периодические издания

Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.

Налоги и налогообложение : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.

Главбух : журнал. - М. : Агентство Роспечать, 2017.

Российский экономический журнал : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.

Аудит : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
Аудит и финансовый анализ : журнал. - М. : ООО "ДСМ Пресс", 2017.
Аудитор : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
Аудиторские ведомости : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
Финансы : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2017.
Финансы и бизнес : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2017.
Финансы и кредит : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2017.

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 Adobe Reader - бесплатное средство просмотра файлов PDF.
- 4 Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – Москва, [1990–2017]. – Режим доступа \\fileserver1\GarantClient\garant.exe, в локальной сети ОГУ.
- 5 Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2017]. – Режим доступа : в локальной сети ОГУ \\fileserver1\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, семинарских 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.