

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«С.1.В.ДВ.5.2 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

Год набора 2016

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

протокол № 11 от "27" февраля 2016

Заседующий кафедрой

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

З.С. Туганова

Исполнитель:

Директор кафедры БУ АиА, к.э.н.

Т.А. Туганова

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по специальности

28.05.01 Экономическая безопасность

З.С. Туганова

Заседующий отделом комплексования научной библиотеки

Н.Н. Туганов

Уполномоченный по качеству факультета

Н.А. Туганова

№ 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: *С.1.Б.12 Информатика*

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> методики и стандарты бухгалтерского и налогового учета, регулирующие правила формирования налогооблагаемых показателей; <u>Уметь:</u> использовать методы и стандарты формирования налогооблагаемых показателей в бухгалтерском и налоговом учете, обусловленные применимыми методиками и стандартами; <u>Владеть:</u> приемами формирования налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете, отражения налоговых разниц в бухгалтерском учете и отчетности, способностью использовать данные бухгалтерского учета для составления налоговых регистров.	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
<u>Знать:</u> правила первичного учета, систематизации, оценки налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете; <u>Уметь:</u> на основе данных бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей и налоговых разниц, интерпретировать информацию бухгалтерского учета в необходимую информацию для исчисления налогов;	ПК-28 способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
Владеть: приемами и методами анализа положений учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета при выборе оптимальных профессиональных решений.	

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

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

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	180	180
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: - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к лабораторным занятиям; - подготовка к рубежному контролю; - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ)	126,75	126,75
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	экзамен	

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 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	24	2		4	18
2	Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете	24	2		4	18
3	Учетная политика организации в целях налогообложения	32	2		6	24
4	Учет налогооблагаемой прибыли	38	4		8	26
5	Учет налогооблагаемого имущества	20	2		4	14
6	Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи прав	24	6		4	14
7	Учет доходов физических лиц в целях налогообложения	18	-		4	14
	Итого:	180	18		34	128

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
	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 работодателем. Порядок учета профессиональных вычетов у налогового агента.

4.3 Лабораторные работы

№ ЛР	№ раздела	Наименование лабораторных работ	Кол-во часов
1, 2	1	Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете	4

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. Операционная система 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», 1992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, 2015. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe
4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», 2015. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\CONSULT\cons.exe
5. 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. 1С:Предприятие 8. Конфигурация «1С:Бухгалтерия 8»

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Аудитория оснащена комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения лабораторных занятий используется компьютерный класс, оснащенный компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.