

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ДВ.3.1 Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Заочная

Год набора 2017

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

протокол № 10 от "13" февраля 2017 г.

Заведующий кафедрой

Кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Э.С. Тузикова

Исполнитель:

Доцент кафедры БУАиА, к.э.н. Т.А. Терентьева

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика А.М. Болтина

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

И.Н. Гусняй

Уполномоченный по качеству факультета

Н.А. Терентьева

№ регистрации _____

© Терентьева Т.А., 2017
© ОГУ, 2017

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: *Б.1.Б.7 Право, Б.1.В.ОД.1 Экономика организации, Б.1.В.ОД.3 Налоги и налогообложение, Б.1.В.ОД.4 Бухгалтерский финансовый учет, Б.1.В.ОД.5 Бухгалтерский управленческий учет, Б.1.В.ОД.6 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Б.1.В.ОД.9 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету, Б.1.В.ОД.12 Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы, Б.1.В.ОД.15 Автоматизированное рабочее место бухгалтера*

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
<p>Знать: виды и основные правила формирования налогооблагаемых показателей;</p> <p>Уметь: рассчитать налогооблагаемый показатель по результатам осуществления группы хозяйственных операций;</p> <p>Владеть: навыками по отражению на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов.</p>	ПК-16 способностью оформлять платежные документы и оформлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды
<p>Знать: план счетов бухгалтерского учета и те счета, которые используются для формирования налогооблагаемых показателей;</p> <p>Уметь: выбрать счета бухгалтерского учета и составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, формирующим налогооблагаемый показатель;</p> <p>Владеть: способностью использовать данные бухгалтерского учета для составления налоговых регистров.</p>	ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

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

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
Общая трудоёмкость	180	180
Контактная работа:	15,5	15,5
Лекции (Л)	6	6
Практические занятия (ПЗ)	8	8
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа: - выполнение контрольной работы (КонтрР); - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям	164,5	164,5
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.	33	1	2		30
2	Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.	33	1	2		30
3	Учетная политика организации в целях налогообложения.	33	1	2		30
4	Учет налогооблагаемой прибыли.	25	3	2		20
5	Учет налогооблагаемого имущества.	20	-	-		20
6	Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи прав.	18	-	-		18
7	Учет доходов физических лиц в целях налогообложения.	18	-	-		18
	Итого:	180	6	8		166
	Всего:	180	6	8		166

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. Порядок учета профессиональных вычетов у налогового агента. Удержание НДФЛ налоговым агентом и уплата в бюджет.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете.	2
2	2	Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.	2
3	3	Учетная политика организации в целях налогообложения.	2
4	4	Учет налогооблагаемой прибыли.	2
		Итого:	8

4.4 Контрольная работа (7 семестр)

Примерные темы контрольных работ

1. Законодательная и нормативная базы, регламентирующие учет налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.
2. Цели и задачи бухгалтерского учета при формировании налогооблагаемых показателей.
3. Виды налогооблагаемых показателей.
4. Классификация налогооблагаемых показателей.
5. Принципы и методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете. Принципы и методы, применяемые в бухгалтерском и налоговом учете.
6. Этапы процесса исчисления налогов и задачи бухгалтерии на этих этапах.
7. Возникновение налогового учета.
8. Определение налогового учета и его задачи. Организация налогового учета на предприятии по основным налогам.
9. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета.
10. Варианты отражения объектов в бухгалтерском и налоговом учете.
11. Пути оптимизации бухгалтерского и налогового учета.
12. Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Основные требования по формированию налоговой базы в бухгалтерском учете.
13. Оценка имущества в целях налогообложения.
14. Первичная бухгалтерская и налоговая документация. Синтетический и аналитический учет НДС и отражение в регистрах учета.
15. Отражение расчетов по НДС в налоговой и бухгалтерской отчетности.
16. Общие правила формирования налогооблагаемых показателей НДС и ЕСН.
17. Основные нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и учета НДС.
18. Характеристика основных элементов налога на доходы физических лиц.
19. Общие правила бухгалтерского учета НДФЛ у организации – налогового агента.
20. Синтетический учет доходов физических лиц.
21. Учет НДФЛ при натуральной оплате труда.
22. Учет доходов учредителей и участников в целях исчисления НДФЛ.
23. Учет доходов физических лиц, полученных в натуральной форме в целях исчисления НДФЛ.
24. Учет доходов в виде материальной выгоды в целях исчисления НДФЛ.
25. Виды налоговых вычетов по НДФЛ. Порядок формирования и предоставления вычетов по НДФЛ.
26. Порядок отражения налоговой базы и налога на прибыль по правилам ПБУ 18/02.
27. Рекомендации по организации аналитического учета при учете прибыли.
28. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в бухгалтерском учете.
29. Учет ОНО и ОНА.
30. Учет ПНО и ПНА.

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.

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", 2017.

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

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. Операционные системы 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», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2017]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserv1\GarantClient\garant.exe>

4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2017]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserv1\CONSULT\cons.exe>

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

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