

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.4.2 Налоговый учет и отчетность»

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 2016

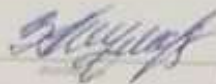
Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

протокол № 12 от "15" февраля 2016 г.

Заведующий кафедрой

Кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита



З.С. Тужикова

Исполнитель

Должность



Е.Н. Егорова

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки
38.03.01 Экономика



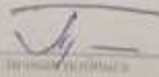
А.М. Тышина

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки



Н.Н. Грицай

Уполномоченный по качеству факультета



Н.А. Тышина

№ регистрации 39782

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Преподавание дисциплины «Налоговый учет и отчетность» строится исходя из требуемого уровня базовой подготовки бакалавров 38.03.01 «Экономика» профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В связи с этим большое значение приобретает изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» в процессе подготовки бакалавров в сфере экономики, и, прежде всего, занятых в налоговой и финансовой системе.

Целью изучения данной дисциплины является формирование теоретических знаний и практических навыков по применению правил и методов налогового учета и составления налоговой отчетности.

Основной задачей изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является реализация требований, установленных в Федеральном государственном образовательном стандарте высшего профессионального образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В ходе освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» ставятся следующие задачи:

- приобретение системы знаний о налоговом учете и отчетности РФ;
- освоение способов и методов формирования налогооблагаемой базы и определения налоговых обязательств;
- изучение методики составления налоговой отчетности.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам (модулям) по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: Б.1.В.ОД.2 Экономика организации, Б.1.В.ОД.3 Налоги и налогообложение, Б.1.В.ОД.5 Бухгалтерский управленческий учет, 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
<u>Знать:</u> -порядок расчета и уплаты налогов в Российской Федерации в соответствии с требованиями налогового законодательства; - нормативно установленные правила составления и предоставления налоговой отчетности. <u>Уметь:</u> -формировать в рамках действующего налогового законодательства документацию, обеспечивающую надлежащий налоговый учет; -согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации. <u>Владеть:</u> -навыком отражения налоговой базы на счетах, в регистрах налогового учета и формах налоговой отчетности; - навыком заполнения декларации по уплачиваемым налогам.	ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
<u>Знать:</u> -специфику российского законодательства в области налогового учета; - методы и способы организации налогового учета, состояния и ис-	ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
пользования объектов налогообложения в целях налоговой оптимизации в организациях разных форм собственности, отраслевой принадлежности и функционального назначения. Уметь: - формировать в рамках действующего законодательства организационно-распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации; - вести налоговый учет, планировать и производить расчеты сумм налогов и других обязательных платежей; - оценивать полученные результаты и выявлять резервы оптимизации налоговых платежей. Владеть: - способностью критически оценивать стандарты экономического субъекта с позиций их соответствия требованиям действующих налоговых нормативных актов; - навыками использования данных налогового учета и налоговой отчетности для принятия управленческих решений.	планирование организации

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	9 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	16,5	16,5
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	8	8
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа:	91,5	91,5
- 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.	+	+
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	диф. зач.	диф. зач.

Разделы дисциплины, изучаемые в 9 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Теоретические и методические аспекты ведения налогового учета	34	2	-	-	32
2	Учетная политика организации для целей налогообложения	36	2	4	-	30
3	Организация и ведение налогового учета на	38	4	4	-	30

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
	предприятия					
	Итого:	108	8	8		92
	Всего:	108	8	8		92

4.2 Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела	Содержание раздела
1	Теоретические и методические аспекты ведения налогового учета	Тема 1. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ Виды налогов в Российской Федерации. Налогообложение. Классификация налогов, формирующих налоговую систему: федеральные, региональные и местные налоги. Налоговое законодательство. Участники налоговых отношений: налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений. Пользователи информацией налогового учета.
2	Учетная политика организации для целей налогообложения	Тема 2. Методологические основы налогового учета. Проектирование учетной политики для целей налогообложения Объективные предпосылки и этапы становления налогового учета в России. Сущность налогового учета и его место в системе бухгалтерского учёта. Функции налогового учета. Методы налогового учета. Задачи и методы формирования учётной политики в целях налогообложения. Нормативная база учётной политики в целях налогообложения. Основные положения налоговой учетной политики. Тема 3. Способы ведения налогового учета Создание автономной системы налогового учета. Создание системы налогового учета на основе данных бухгалтерского учета. Налоговые регистры. Элементы налоговой системы.
3	Организация и ведение налогового учета на предприятии	Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов. Методика расчета прибыли для целей налогообложения. Ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов, особенности применения штрафных санкций. Сроки уплаты и сдачи отчетности, отражение расчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах. Постоянные и временные разницы. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. Отражения в отчётности условного и текущего налога на прибыль Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость Первичная бухгалтерская и налоговая документация для налогового учета НДС. Основные принципы документооборота по НДС. Синтетический и аналитический учет НДС и отражения в регистрах учета. Отражение расчетов по НДС в налоговой и бухгалтерской отчетности. Декларация по НДС. Порядок заполнения, сроки предоставления в ИФНС и уплаты в бюджет. Штрафные санкции.

		Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций Экономическая сущность налога на имущество организаций. Методика расчета налога. Определение налогооблагаемой базы для начисления налога на имущество. Ставки налога. Сроки уплаты и сдачи отчетности.
		Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по НДФЛ Сущность и основное предназначение налога на доходы физических лиц. Определение налогооблагаемой базы. Порядок расчета налога. Синтетический и аналитический учет НДФЛ и отражения в регистрах учета. Декларация по НДФЛ. Порядок заполнения, сроки предоставления в ИФНС и уплаты в бюджет. Штрафные санкции.
		Тема 8. Налоговый учет и налоговая отчетность по земельному налогу Понятие земельного налога. Определение налогооблагаемой базы. Порядок исчисления налога. Налоговый период. Начисление и уплата авансовых платежей. Отчетность по земельному налогу. Порядок заполнения декларации по земельному налогу.
		Тема 9. Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу Транспортный налог, его сущность и значение. Порядок определения налогооблагаемой базы. Ставки налога. Повышенный коэффициент. Порядок и сроки уплаты. Отражение начисления и уплаты транспортного налога на счетах бухгалтерского учета.
		Тема 10. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам Порядок применения упрощенной системы налогообложения; налоговый учет и отчетность, сроки представления налоговых деклараций. Налоговая декларация при объекте налогообложения «доходы». Порядок расчета налога. Налоговая декларация при объекте налогообложения «доходы-расходы». Порядок признания убытков. Особенности составления декларации ЕНВД при различных видах деятельности. Налоговая база; сроки представления декларации. Учёт налогообложения сельскохозяйственных предприятий в зарубежных странах. Особенности налогообложения сельскохозяйственных предприятий в современных условиях. Единый сельскохозяйственный налог.

4.3 Практические занятия

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	2	Учетная политика организации для целей налогообложения	4
2	3	Организация и ведение налогового учета на предприятии	4
		Итого:	8

4.4 Контрольная работа (9 семестр)

Примерные задания контрольной работы

Вариант 1

1. Объектами налогового учета являются:

- а) прибыль организации;
- б) доходы и расходы организации;
- в) убыток организации;
- г) прибыль и убыток организации.

2. Принципами ведения налогового учета являются:

- а) принципы денежного измерения;
- б) обязательность проведения инвентаризации имущества;
- в) принцип начисления;
- г) принцип двойной записи.

3. Группы регистров налогового учета включают:

- а) регистр промежуточных расчетов;
- б) регистр учета операций выбытия имущества;
- в) регистр учета формирования отчетных данных;
- г) регистр учета доходов текущего отчетного периода.

4. Регистрами налогового учета реализации товаров, работ, услуг являются:

- а) регистр учета состояния единицы налогового учета;
- б) регистр учета целевых средств;
- в) регистр учета доходов текущего периода;
- г) регистр учета расчетов с бюджетом.

5. Доходы организации от обычной деятельности состоят из:

- а) доходов от реализации продукции собственного производства;
- б) внереализационных доходов;
- в) операционных доходов;
- г) прибыли организации.

Задача 1. Выручка от реализации товаров в 1 квартале 2015 г. в ООО «Орион» составила 23 560 000 руб. (без НДС). Себестоимость реализованных товаров – 18 300 000 руб. В налоговой декларации по налогу на прибыль указанная выручка и расходы, связанные с получением выручки, должны быть соотнесены, т.е. отражены в первом отчетном периоде (1 квартал 2015 года). Регулирование размера налогооблагаемой прибыли путем признания в разных отчетных периодах доходов (части доходов) и связанных с ними расходов (части расходов) не допускается. Какой принцип бухгалтерского учета при этом реализуется?

Задача 2. Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задача 3.

ООО «Альфа» в июне продает принадлежащий ему объект основных средств. Продажная цена объекта по условиям договора составила 295 000 руб., в том числе НДС – 45 000 руб. При этом первоначальная стоимость объекта составила 600 000 руб., сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета – 318 750 руб., сумма амортизации для целей налогообложения прибыли – 412 500 руб. Необходимо определить:

- прибыль от реализации объекта для целей налогообложения прибыли;
- разницу между убытком в бухгалтерском учете и прибылью в налоговом учете.

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Аудит: Учебное пособие / А.А. Савин, И.А. Савин. - М.: КУРС: НИЦ Инфра-М, 2013. - 512 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-905554-14-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/362207>.
2. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 681 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004888-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/390406>.
3. Налоговая политика и налоговое администрирование: 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>.

5.2 Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.: 60х90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9776-0393-5, 200 экз.<http://znanium.com/bookread2.php?book=514617>.
2. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие/Кыштымова Е. А. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 208 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-8199-0427-5 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/504816>.

5.3 Периодические издания

Журналы:

1. Аудит : журнал. - Москва : Агентство "Роспечать", 2016.
2. Бухгалтерский учет : журнал. - Москва : Агентство "Роспечать", 2016.
3. Налоговый вестник Оренбургской области : журнал. - Москва : Агентство "Роспечать", 2016.

5.4 Интернет-ресурсы

1. www.minfin.ru – Министерство финансов Российской Федерации
2. www.nalog.ru – Федеральная налоговая служба
3. www.iprb.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

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», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2016]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe
4. Консультант Плюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2016]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: [\\fileserver1\CONSULT\cons.exe](http://fileserver1\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 оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.