

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова
Ивановский филиал

Кафедра Бухгалтерского учета, анализа и аудита



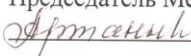
Рабочая программа


Налоговые расчеты в бухгалтерском учете

Рекомендуется для направления 080100.62 Экономика

Профиль **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Квалификация (степень) выпускника - **бакалавр**

Одобрено:
МС Ивановского филиала
РЭУ имени Г.В. Плеханова
Протокол № 2 от 08.09 2014
Председатель Методического совета
 Аржаных Т.Ф.

Рекомендовано кафедрой:
Протокол № 1
От «1» сентября 2014г.
Зав. кафедрой  Шарова Л.И.

Иваново 2014

Содержание

1. Цель и задачи дисциплины.....	3
2. Место дисциплины в структуре ООП:	3
3. Требования к результатам освоения дисциплины:	4
4. Объем дисциплины и виды учебной работы	5
5. Содержание дисциплины.....	5
5.1. Содержание тем дисциплины	5
5.2. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами	6
5.3. Разделы дисциплины и виды занятий.....	7
6. Перечень семинарских занятий	7
7. Курсовые проекты (работы) – не предусмотрены	8
8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:	8
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины	8
10. Образовательные технологии.....	8
11. Оценочные средства (ОС):	8
11.1. Вопросы для самостоятельного освоения дисциплины	8
11.2. Оценочные средства для промежуточной аттестации	9
11.3. Оценочные средства для рубежной аттестации в форме зачёта	11

1. Цель и задачи дисциплины

Изучение курса обеспечивает реализацию требований федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области бухгалтерского учета, анализа и аудита по вопросам углубленного изучения теоретических аспектов налогообложения предприятий и организаций, порядка расчетов налогов и сборов в современных условиях функционирования хозяйственной деятельности, составление налоговых деклараций и другой отчетной документации.

Целью изучения дисциплины является получение теоретических знаний в области налогообложения и налоговых расчетов; умелое их применение на практике с учетом изменений Налогового кодекса РФ, возможность использования полученных знаний в решении конкретных проблем по налоговому планированию, отражению в учете начисленных налогов, составлению налоговых деклараций, других ситуаций по налогам и сборам, возникающих в практической деятельности бухгалтера.

Курс базируется на знании основ бухгалтерского финансового учета, налогообложения, бухгалтерской финансовой отчетности.

Задачами изучения дисциплины являются:

- изучение систем налогообложения;
- изучение организации учета в субъектах, применяемых несколько систем налогообложения и составление отчетности.

2. Место дисциплины в структуре ООП:

Курс «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» –составная часть факультативного раздела образовательной программы по подготовке экономиста. Программа курса строится на предпосылке того, что студенты владеют базовыми положениями бухгалтерского финансового учета, лабораторного практикума по бухгалтерскому учету, налогов и налогообложения, учета на предприятиях малого бизнеса.

3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

-способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

-способен выполнять необходимые для составления экономических разделов плановые расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);

-способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ПК-5);

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в бухгалтерском и налоговом учете;

уметь:

- уметь вырабатывать для конкретного предприятия рациональную систему организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;

- уметь обоснованно применять знания в налогообложении,

- уметь ориентироваться в правильном отражении расчетов по налогам в бухгалтерском учете и налоговой отчетности,

- уметь правильно выбирать налоговую и бухгалтерскую учетную политику;

владеть:

- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;

- методами расчета налогооблагаемых баз;

- правилами составления налоговых деклараций.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц	Семестры
		7
Аудиторные занятия (всего)	54	54
В том числе:	-	-
Лекции	20	20
Практические занятия (ПЗ)	34	34
Семинары (С)		
Лабораторные работы (ЛР)		
Самостоятельная работа (всего)	54	54
В том числе:	-	-
Курсовой проект (работа)		
Расчетно-графические работы		
Реферат (при наличии)		
<i>Другие виды самостоятельной работы</i>	54	54
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	зачет	зачет
Общая трудоемкость	108	108
часы		
зачетные единицы	3	3

Аудиторные занятия (всего) – 54, зачетных единиц – 3.

в том числе: лекции – 20 часов, зачетных единиц – 0,5; практические занятия – 34 часов, зачетных единиц – 0,5.

Самостоятельная работа (всего) – 54 часов, зачетных единиц – 1, в том числе – рефераты, освоение рекомендованной литературы, подготовка к занятиям.

Вид промежуточной аттестации – зачет (6 семестр).

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание тем дисциплины

Раскрывается содержание курса с учетом результатов современного развития науки, техники, культуры, а также перспектив их развития. Этот раздел программы составляется в соответствии с требованиями ФГОС ВПО по соответствующей специальности. Все разделы разбиваются на темы, охватывающие логически заверченный материал. Каждый раздел имеет свое название. Нумерация тем в разделах сквозная.

Тема 1. Бухгалтерский учет по налогу на добавленную стоимость

1. Порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения, а также иных средств, облагаемых НДС
2. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС
3. Порядок бухгалтерского учета НДС у отдельных хозяйствующих субъектов

Тема 2. Бухгалтерский учет по налогу на прибыль

1. Исчисление и уплата в бюджет налога на прибыль
2. Отражение в бухгалтерском учете исчисленного по налоговой декларации налога на прибыль (ПБУ 18/02)
3. Доходы от реализации
4. Внереализационные доходы
5. Расходы, связанные с производством и реализацией
6. Внереализационные расходы
7. Перенос убытков на будущее

Тема 3. Бухгалтерский учет по налогу на доходы с физических лиц

1. Порядок ведения налоговыми агентами бухгалтерского учета объектов налогообложения и определение налоговой базы для исчисления и удержания налога на доходы физических лиц
2. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц
3. Особенности налогообложения доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами

Тема 4. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате страховых взносов

1. Общий порядок отражения в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате в бюджет страховых взносов во внебюджетные фонды
2. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате страховых взносов во внебюджетные фонды
3. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию

Тема 5. Бухгалтерский учет по транспортному налогу

1. Порядок начисления и отражения в учете транспортного налога

Тема 6. Порядок расчета, уплаты и отражения в бухгалтерском учете налога на имущество организаций

1. Общий порядок расчета налога на имущество
2. Порядок расчета налоговой базы.
3. Порядок отражения начисленного и перечисленного налога на имущество.

5.2. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№№ тем данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин					
		1	2	3	4	5	6
1	Учет на предприятиях малого бизнеса	+	+	+	+	+	+
2	Аудит		+	+			+

5.3. Разделы дисциплины и виды занятий

Название разделов и тем	Всего часов по учебному плану	Виды учебных занятий		
		Аудиторные занятия, из них		Самостоятельная работа
		лекции	Практик. занятия, семинары	
Тема 1. Бухгалтерский учет по налогу на добавленную стоимость	20	4	6	10
Тема 2. Бухгалтерский учет по налогу на прибыль	20	2	6	12
Тема 3. Бухгалтерский учет по налогу на доходы с физических лиц	20	4	6	10
Тема 4. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате страховых взносов	18	4	6	8
Тема 5. Бухгалтерский учет по транспортному налогу	10	2	6	2
Тема 6. Порядок расчета, уплаты и отражения в бухгалтерском учете налога на имущество организаций	20	4	4	12
Итого	108	20	34	54

6. Перечень семинарских занятий

№ п/п	№ раздела (модуля) и темы дисциплины	Наименование семинаров, практических и лабораторных работ	Трудоемкость (часы)	Оценочные средства	Формируемые компетенции
1	2	3	4	5	6
1.	Тема 1	Бухгалтерский учет по налогу на добавленную стоимость	6	ПР-1	ОК-11
2.	Тема 2	Бухгалтерский учет по налогу на прибыль	6	ПР-1	ПК-4
3.	Тема 3	Бухгалтерский учет по налогу на доходы с физических лиц	6	ПР-2	ПК-4,ПК-11
4	Тема 4	Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате страховых взносов	6	ПР-1	ПК-4
5	Тема 5	Бухгалтерский учет по транспортному налогу	6	ПР-2	ПК-4;ПК-11
6	Тема 6	Порядок расчета, уплаты и отражения в бухгалтерском учете налога на имущество организаций	4	ПР-2	ПК-4;ПК-11

7. Курсовые проекты (работы) – не предусмотрены

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература

1. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г. Б. Поляка, А. Н. Романова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 400 с.-гриф МО РФ

б) дополнительная литература

2. Батуева Д. Д. Системные взаимосвязи бухгалтерского учета и налогового менеджмента: Монография / Д.Д. Батуева. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 116 с. - (Научная мысль).

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

- компьютеры с доступом в Интернет
- компьютеры с доступом в информационные базы Консультант
- доступ к вышеуказанным поисковым системам

10. Образовательные технологии

В соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки предусмотрено использование в учебном процессе следующих форм проведения занятий:

1. Разбор ситуаций из судебной практики с использованием информационно-правовой системы Консультант Плюс.
2. Проведение мастер-класса главными бухгалтерами предприятий торговли и общественного питания из числа выпускников филиала.

11. Оценочные средства (ОС):

Входной контроль предназначен для проверки уровня подготовленности, качества усвоения ими учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики проведения занятий. Он проводится в ходе проведения первых семинарских занятий в форме, избранной преподавателем или предусмотренной тематическим планом. Результаты входного контроля заносятся в журнал учёта учебных занятий и используются для оперативного учёта подготовленности студентов. Для этого преподаватель использует вопросы для самопроверки.

11.1. Вопросы для самостоятельного освоения дисциплины.

Разделы и темы самостоятельного изучения	Виды и содержание самостоятельной работы
Тема 1. Бухгалтерский учет по налогу на добавленную стоимость	Методика и расчетов НДС по поступившим ТМЦи начислению в бюджет

Тема 2. Бухгалтерский учет по налогу на прибыль	Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия. Порядок применения льгот , расчет налога на имущество
Тема 3. Бухгалтерский учет по налогу на доходы с физических лиц	Организация синтетического учета расчетов НДФЛ. Порядок ведения первичной документации и составление декларации по НДФЛ
Тема 4. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате страховых взносов	Организация синтетического и аналитического учета издержек обращения. Методика издержек обращения на остаток товаров.
Тема 5. Бухгалтерский учет по транспортному налогу	Учет выручки от реализации. Учет операционных доходов и расходов. Учет прочих доходов и расходов. Учет доходов и потерь от чрезвычайных ситуаций. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка. Реформация баланса.
Тема 6. Порядок расчета, уплаты и отражения в бухгалтерском учете налога на имущество организаций	Содержание форм

11.2. Оценочные средства для промежуточной аттестации .

Текущий контроль успеваемости предназначен для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики проведения занятий. Он проводится в ходе проведения семинарских занятий в форме, избранной преподавателем или предусмотренной тематическим планом. Результаты текущего контроля заносятся в журнал учёта учебных занятий и используются для оперативного учёта успеваемости студентов. Для этого преподаватель использует контрольные задания, упражнения, рефераты, вопросы для самопроверки.

Вопросы для самопроверки освоения дисциплины:

1. Экономическая сущность налогов и их функции.
2. Субъекты налоговых отношений.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Налоговые обязательства и способы их обеспечения.

6. Налоговая декларация и порядок ее предоставления.
7. Зачет и возврат излишне уплаченных, взысканных сумм налога, сбора, пеней, штрафа.
8. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
9. Формы изменения срока уплаты налога и сбора, порядок и условия их предоставления.
10. Виды налоговых режимов. Классификация налогов.
11. Налог на добавленную стоимость: плательщики и порядок освобождения от уплаты налога.
12. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения и операции, не подлежащие налогообложению.
13. Налог на добавленную стоимость: порядок определения налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога.
14. Ставки налога на добавленную стоимость и порядок их применения.
15. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения и налоговая база.
16. Амортизационное имущество и амортизационные группы; методы и порядок расчета сумм амортизации.
17. Внереализационные расходы для целей налогообложения прибыли, их состав, характеристика отдельных видов расходов.
18. Расходы на формирование резервов для целей налогообложения прибыли, их виды и порядок определения.
19. Методы определения (признания) доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
20. Ставки налога на прибыль и доходы организаций, порядок их применения.
21. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.
22. Налоговый учет по налогу на прибыль. Аналитические регистры налогового учета.
23. Социальные страховые взносы: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база.
24. Социальные страховые взносы: тарифы взносов, порядок их применения; порядок исчисления и уплаты взносов и авансовых платежей.
25. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, состав доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению.
26. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
27. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения.
28. Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц.

29. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база и ставка налога.

30. Налог на имущество организаций: порядок расчета налога и авансовых платежей и их уплаты.

Итоги проведенного самообследования фиксируются в ведомости с проставлением оценки и подписи преподавателя, ответственного за проведение тестирования.

Данный вид текущего контроля является необходимым звеном, обеспечивающим внутривузовский (внутрикафедральный) контроль качества преподавания дисциплины «Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании». Тестовые технологии и наличие фондов позволяют произвести независимый контроль освоения студентами учебной дисциплины на соответствие требованиям ФГОС, обработать и проанализировать результаты, на принципах объективности и независимости контроля.

Фонды контрольных заданий в печатном и электронном виде хранятся на кафедре и в отделе УМО филиала.

11.3. Оценочные средства для рубежной аттестации в форме зачёта

Оценочные средства для рубежной аттестации – это свободно сформированные тесты с вопросами, которые позволяют выявить степень сформированности компетенции, в частности ПК-2,3, 5.

К итоговому контролю относится зачет. Зачёт является заключительным этапом изучения дисциплины «Налоговые» и имеет целью проверку знаний студентов по теории и выявление навыков самостоятельной работы с учебной и научной литературой.

Аттестация студентов после завершения изучения ими дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» осуществляется в форме зачёта без оценки.

Вопросы к зачету по дисциплине «Налоговые расчеты»

1. Общие условия установления налогов. Элементы налогообложения.
2. Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения.
3. Налогоплательщики. Признаки, определяющие отнесение организаций и физических лиц к категории налогоплательщиков. Налоговые агенты.
4. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы.
5. Налоговый и отчетный периоды. Сроки и порядок уплаты налогов.
6. Налог на добавленную стоимость. Место и роль НДС в налоговой системе и доходных источниках бюджета.
7. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость.
8. НДС. Объекты налогообложения.
9. НДС. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки.
10. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты и порядок их применения. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
11. Особенности исчисления и уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

12. Акцизы, их роль и функции в налоговой системе.
13. Налогоплательщики. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объекты налогообложения.
14. Определение налогооблагаемой базы. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов. Сроки и порядок уплаты акцизов.
15. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.
16. Плательщики налога на прибыль. Объект обложения и методика исчисления налогооблагаемой базы.
17. Ставки налога на прибыль. Сроки и порядок уплаты.
18. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Виды доходов. Доходы не подлежащие налогообложению.
19. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
20. Налог на доходы физических лиц. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой.
21. Единый социальный налог. Его роль и функции в реализации социальной политики государства.
22. Взносы на социальное страхование. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения налогооблагаемой базы. Виды выплат (сумм), не включаемых в состав доходов, подлежащих налогообложению. Налоговые льготы.
23. Плательщики налога на имущество. Объект обложения и методика исчисления налогооблагаемой базы. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятий за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев и год). Льготы по налогу на имущество.
24. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. Плательщики налога. Сферы предпринимательства, деятельность в которых подлежит обложению налогом на вмененный доход.
25. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. Основные понятия. Расчет налога. Ставка. Сроки и порядок уплаты.
26. Налог на землю. Плательщики налога. Объект обложения и методика исчисления налогооблагаемой базы. Ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты.
27. Условия и порядок перехода организаций на упрощенную систему налогообложения.
28. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов.

Автор: к.э.н., доц.

кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Проконова Г.А.