

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»

Учебный курс «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» предназначен для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» включена в состав обязательных дисциплин вариативной части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (10 часов), практические занятия (10 часов, в том числе МАО 6 часов), самостоятельная работа студентов (124 часа). Дисциплина реализуется на 4 курсе.

Дисциплина «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» основывается на знаниях умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Микроэкономика», «Основы экономической статистики», «Финансово-экономические расчеты», «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет», «Экономика предприятия», «Финансы», «Бухгалтерский финансовый учет» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Управленческий учет», «Бухгалтерский и анализ внешнеэкономической деятельности», «Аналитические процедуры в аудите», «Внутренний контроль и ревизия», «Управление и организация корпоративными финансами», «Учет анализ банкротств».

Содержание дисциплины состоит из восьми тем и охватывает следующий круг вопросов:

1. Теоретические аспекты налоговых расчетов в бухгалтерском деле: налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения; налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Налоговый кодекс – фундаментальная база регулирования налогообложения

в Российской Федерации; понятие налога и сбора; классификация налогов и сборов; общие условия установления налогов; объекты налогообложения; налогоплательщики; признаки, определяющие отнесение организаций и физических лиц к категории налогоплательщиков; права и обязанности налогоплательщиков; налоговые агенты; права и обязанности налоговых агентов; налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль: налоговая служба, таможенный комитет, государственные органы исполнительной власти, исполнительные органы местного самоуправления и иные уполномоченные ими органы, осуществляющие контроль за уплатой налогов; права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц; виды налоговых правонарушений; условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений; виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная, уголовная; налоговые санкции, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

2. Налоговое обязательство и его исполнение: налоговое обязательство; условия его возникновения, изменения и прекращения; исчисление налога; налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый период; сроки и порядок уплаты налогов; способы обеспечения исполнения налогового обязательства; порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов; налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит; реструктуризация задолженности по налогам и сборам.

3. Организация налогового учета и его связь с бухгалтерским учетом: понятие налогового учета, регистры налогового учета; общие принципы организации налогового учета; организация и ведение налогового учета для целей налогообложения прибыли; учетная политика; элементы бухгалтерской и налоговой учетной политики; методы определения доходов и расходов в налоговом учете; классификация расходов; налоговый учет нормируемых расходов, расходов будущих периодов, резервов.

4. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на

добавленную стоимость: налог на добавленную стоимость (НДС); место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов; порядок отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость; счет-фактура – вопросы оформления и требования к оформлению; порядок ведения журнала регистрации полученных и выданных счетов-фактур и Книги покупок и продаж; особенности заполнения и регистрации счетов-фактур при получении аванса, при покупке-продаже товаров через посредника; составление счетов-фактур налоговыми агентами; ответственность за неправильное оформление счетов-фактур; НДС при ведении облагаемой и не облагаемой налогом деятельности: отдельный учет НДС по прямым затратам на производство, по расходам на продажу, по приобретенным товарам, основным средствам, материалам; НДС при расчетах с использованием векселей; налоговая декларация; состав отчетности по НДС; лица, обязанные представлять налоговую декларацию; содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы; порядок заполнения декларации по НДС; налоговая ответственность плательщиков НДС.

5. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на прибыль: налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходной части бюджетов; классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли; порядок определения выручки от реализации и расходов; определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода; нормируемые расходы; амортизация имущества; прямые и косвенные расходы; взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, внереализационных доходов и расходов; особенности применения налоговой базы по отдельным видам операций: при реализации имущества, при использовании заемных средств, при передаче имущества в уставный капитал организации, при уступке права требования; порядок отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль; налоговая декларация; лица,

обязанные представлять налоговую декларацию; содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы; порядок заполнения декларации по налогу на прибыль.

6. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на доходы физических лиц: налог на доходы физических лиц; общая характеристика налога, его место и функции в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; плательщики налога на доходы физических лиц; элементы налогообложения доходов физических лиц; порядок отражения в бухгалтерском учете налога на доходы физических лиц; налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц как первичный документ налогового учета; порядок ее заполнения; классификация доходов физических лиц с точки зрения налогового учета; особенности формирования налоговой базы; отчетность налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц; содержание отчетности, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

7. Расчеты и особенности отражения в налоговом учете единого налога: единый налог при ЕНВД и УСН, его роль и функции в реализации налоговой политики государства; порядок определения налогооблагаемой базы; состав доходов, подлежащих налогообложению; налоговые льготы; порядок исчисления единого налога; ставки налога; порядок отражения в бухгалтерском учете единого налога; отчетность по ЕНВД и УСН.

8. Расчеты и особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете прочих налогов и сборов: состав налогов: региональные и местные; порядок исчисления; порядок отражения в бухгалтерском учете прочих налогов и сборов; налоговая декларация; лица, обязанные представлять налоговую декларацию; содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

Цель – усвоение студентами знаний в области налогового учета и умение формирования налоговой отчетности.

Задачи:

- формулирование знания и умения, необходимые для выполнения работ по учету операций, связанных с налогами;

- обеспечение подготовки специалистов по приобретению ими знаний и навыков по отражению показателей, характеризующих операции в налоговой отчетности, необходимых как для внешних, так и для внутренних пользователей;

- формирование знания и умения по контролю: за соблюдением налогового законодательства Российской Федерации по осуществлению операций связанных с налогами, за их целесообразностью, за наличием и движением операций в налоговом учете;

- обеспечение подготовки специалистов по приобретению навыков, связанных с разработкой наиболее эффективной учетной политикой по организации налогового учета;

- обеспечение подготовки специалистов по приобретению ими знаний и навыков в области основных показателей налогового учета.

Для успешного изучения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;

- способность находить организационно-управленческие решения в стандартных и нестандартных ситуациях;

- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

- способность 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.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции (элементы компетенций):

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ПК – 2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Знает	теорию и методологию расчета основных экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также действующую нормативно-правовую базу, регламентирующую данные расчеты
	Умеет	применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также работать с действующими нормативно-правовыми документами
	Владеет	навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе работы с действующими нормативно-правовыми документами
ПК – 3 способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Знает	теорию и методологию формирования и составления разделов плана
	Умеет	рассчитывать и обосновывать результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.
	Владеет	методами формирования и составления разделов плана в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК -4 способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать	Знает	теоретические и методологические основы построения стандартных теоретических и эконометрических моделей
	Умеет	строить стандартные теоретические и эконометрические модели и анализировать их
	Владеет	методами построения стандартных теоретических и эконометрических моделей, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты

полученные результаты		
ПК – 5 способность 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	Знает	принципы, методы и технологии анализа бухгалтерской финансовой отчетности
	Умеет	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия управленческих решений
	Владеет	навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений
ПК-9 - способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта	Знает	Приемы и методы организации деятельности малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта
	Умеет	Применять методы организации деятельности малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта
	Владеет	способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» применяются следующие методы активного / интерактивного обучения: метод ситуационного анализа (ситуационные задачи), тестирование, реферат, эссе, деловые игры.