

АННОТАЦИЯ
дисциплины Б1.В.03 «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности»

Объем трудоемкости: 2 зачетные единицы / 72 часа, из них – для студентов ОФО: 56,2 часа контактной работы: занятий лекционного типа – 18 часов, занятий семинарского типа – 36 часов, иной контактной работы 2,2 часа (в том числе: контроль самостоятельной работы – 2 часа, промежуточная аттестация – 0,2 часа); самостоятельной работы – 15,8 часов.

Цель дисциплины

Цель дисциплины «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности» – сформировать у обучающихся теоретические знания и практические навыки в области методологии и организации налоговых расчетов в системе бухгалтерского учета и отчетности различных организационно-правовых форм в целях обеспечения их экономической безопасности.

Задачи дисциплины:

- приобретение системы знаний об объектах налогообложения, налоговых базах, ставках налогов, льготах, налоговых вычетах по каждому виду налогов и сборов, а также страховых взносов;
- ознакомление с особенностями взаимодействия системы бухгалтерского учета и налоговой системы на предприятиях и организациях;
- дать представление об организации налогового учета на предприятиях и организациях;
- формирование у обучающихся знаний о порядке исчисления налоговых обязательств организации, зарегистрированных на территории РФ и их отражения в бухгалтерском учете в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов;
- освоение взаимосвязи бухгалтерских показателей и налоговых баз по налогам, исчисляемым организациями в РФ.

Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности» относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Данная дисциплина является одной из основных дисциплин, призванных сформировать теоретико-методологический инструментарий экономиста по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Курс опирается на общеэкономические и методологические дисциплины – «Экономическая теория», «Экономика организации (предприятия)», «Статистика», «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоги и налогообложение».

Дисциплина «Формирование налоговых показателей в бухгалтерском учете», в свою очередь, дает знания и умения, которые являются необходимыми для усвоения дисциплин, читаемых в последующих семестрах данного блока: «Бухгалтерский учет и аудит на предприятиях малого бизнеса», «Практикум по бухгалтерскому, налоговому и статистическому учету», «Актуальные проблемы бухгалтерского учета» а также прохождению преддипломной практики, написанию и защиты выпускной квалификационной работы.

Требования к уровню освоения дисциплины

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных и профильно-специализированных компетенции: ПК-6, ПК-30 и ПСК-5.2.

Индекс компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
		знать	уметь	владеть
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	– законодательство РФ о бухгалтерском и налоговом учете и особенности его применения в хозяйствующих субъектах различных форм собственности и организационно-правовых форм с целью формирования финансовой, оперативной, статистической информации для управления и контроля; – состав и порядок формирования налоговых показателей, порядок предоставления и сроки сдачи отчетности; – направления развития и совершенствования бухгалтерского и налогового законодательства РФ.	– применять знания по бухгалтерскому и налоговому учету; – организовывать бухгалтерский и налоговый учет; – вести регистры бухгалтерского и налогового учета; – выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки угроз экономической безопасности организации и возможных социально-экономических последствий; – использовать в практической деятельности информацию, содержащуюся в налоговой и бухгалтерской отчетности.	– практическими навыками ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях различных организационно-правовых форм; – методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки; – навыками работы с актуальной нормативно-правовой информацией, отслеживанием изменений в законодательной базе; – навыками формирования налоговых показателей в финансовом учете и отчетности хозяйствующих субъектов различных форм собственности и организационно-правовых форм
ПК-30	способностью строить стандартные теоретические и эконометрические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты	– методы сбора, обработки и анализа информации; – инструменты для проведения анализа; – основные методики и нестандартные способы и методы расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в различных, в том числе нестандартных ситуациях; – функциональные возможности специального программного обеспечения, используемого в целях анализа информации	– исследовать документацию, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации; – анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках; – обеспечивать объективность анализа информации; – использовать специализированные программные продукты.	– методами эконометрики, выбора инструментальных средств, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в любых стандартных профессиональных ситуациях; – навыками отбора методик и способов расчета экономических и социально-экономических показателей для обработки экономических данных в соответствии с поставленными задачами; – навыками логико-методологического анализа финансовых и экономических процессов и научного обобщения полученных результатов.
ПСК-5.2	способностью анализировать влияние выбранных спо-	– специфику бухгалтерского и налогового законодательства, особенности использования про-	– использовать систему знаний о принципах организации и ведения бухгалтерского и нало-	–навыками сбора, обработки учетной информации о формировании налоговых показателей

Индекс компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
		знать	уметь	владеть
	способов ведения финансового, управленческого и налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации, использовать учетную информацию для оценки угроз экономической безопасности	фессиионального суждения; – влияние учетной политики и изменений оценочных значений на показатели финансовой и налоговой отчетности; – способы ведения финансового и налогового учета – влияние выбранных способов ведения бухгалтерского и налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации для оценки угроз экономической безопасности	гового учета для разработки, обоснования и интерпретации учетной политики; – давать правовую и экономическую оценку хозяйственных ситуаций, выбирать и обосновывать оптимальные пути их решения; – анализировать влияние выбранных способов ведения учета на финансовое положение и финансовый результат организаций; – использовать учетную информацию для оценки угроз экономической безопасности.	для правильного построения финансовой отчетности; – навыками оценки влияния выбранных способов ведения учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности предприятия; – способами ведения финансового и налогового учета для предупреждения угроз экономической безопасности; – методикой составления финансовой отчетности с учетом применяемой учетной политики; – способностью анализировать влияние выбранных способов ведения бухгалтерского и налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации для оценки угроз экономической безопасности.

Основные разделы дисциплины

Темы дисциплины, изучаемые в 8 семестре (очная форма)

№	Наименование тем	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета	8,8	2	4		2,8
2.	Бухгалтерский учет начисления и уплаты НДС и акцизов	13	4	6		3
3.	Бухгалтерский учет налогов и платежей, исчисленных с сумм вознаграждений организации в пользу работников	15	4	8		3
4.	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль	14	3	8		3
5.	Организация бухгалтерского учета и расчетов единого налога при применении специальных налоговых режимов	11	3	6		2
6.	Бухгалтерский учет прочих налогов и сборов	8	2	4		2
Итого по дисциплине:			18	36		15,8

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СР – самостоятельная работа студента.

Лабораторные занятия: не предусмотрены.

Курсовые работы: не предусмотрены.

Форма проведения аттестации по дисциплине: зачет.

Основная литература:

1. Налоги: практика налогообложения: учебно-методическое пособие / под ред. Д.Г. Черника. – Москва: Финансы и: ИНФРА-М, 2014. – 367 с.

2. Попова Л.В. Налоговый учет: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Е.Л. Малкина. – Москва: Дело и Сервис, 2011. – 361 с.

3. Томшинская И. Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: учебное пособие. Стандарт третьего поколения / И.Н. Томшинская – Санкт-Петербург: Питер, 2013. – 331 с.

Автор:

канд. экон. наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета,
аудита и автоматизированной обработки данных

Оломская Е.В.