

АННОТАЦИЯ

дисциплины Б1.В.20 «Формирование налоговых показателей в бухгалтерском учете»

Объем трудоемкости: 3 зачетные единицы / 108 часов, из них – для студентов ОФО: 36,3 часа контактной работы: занятий лекционного типа – 16 часов, занятий семинарского типа – 16 часов, иной контактной работы 4,3 часа (в том числе: контроль самостоятельной работы – 4 часа, промежуточная аттестация – 0,3 часа); самостоятельной работы – 45 часов; контроль – 26,7 часа.

Цель дисциплины

Цель дисциплины «Формирование налоговых показателей в бухгалтерском учете» – сформировать у будущих бакалавров теоретические знания и практические навыки в области методологии налоговых расчетов в системе бухгалтерского учета, а также организации и осуществлении налогового учета на предприятиях и в организациях.

Задачи дисциплины:

— приобрести систему знаний об объектах налогообложения, налоговых базах, ставках налогов, льготах, налоговых вычетах по каждому виду налогов и сборов, а также страховых взносов;

— ознакомиться с особенностями взаимодействия системы бухгалтерского учета и налоговой системы;

— дать представление об организации и осуществлении налогового учета на предприятиях;

— сформировать у будущих бакалавров знания о порядке исчисления налоговых обязательств организации, зарегистрированных на территории РФ и их отражения в бухгалтерском учете;

— освоить взаимосвязь бухгалтерских показателей и налоговых баз по налогам, исчисляемым организациями в РФ.

Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Формирование налоговых показателей в бухгалтерском учете» относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Данная дисциплина является одной из основных дисциплин, призванных сформировать теоретико-методологический инструментарий бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Курс опирается на общеэкономические и методологические дисциплины – «Общая экономическая теория», «Микроэкономика», «Статистика», «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский финансовый учет», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»

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 по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»: «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса», «Бухгалтерская мысль и философия бухгалтерской науки», а также прохождению преддипломной практики, написанию и защите выпускной квалификационной работы.

Требования к уровню освоения дисциплины

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональной компетенции ПК-18.

| Индекс компетенции | Содержание компетенции (или ее части) | В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны | | |
|--------------------|--|---|---|--|
| | | знать | уметь | владеть |
| ПК-18 | способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации | законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; объекты налогообложения, ставки налогов, налоговые вычеты; состав и порядок формирования налоговых показателей, порядок предоставления и сроки сдачи отчетности; способы ведения налогового учета, общие принципы и методические подходы к организации и осуществлению налогового учета; влияние налогового планирования и налогового учета на финансово-хозяйственную деятельности организации | организовывать и осуществлять налоговый учет, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, а также учетную политику в области налогообложения и формы налоговых регистров; определять налоговую базу, применять налоговые вычеты и ставку налогов для исчисления суммы налога; обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; анализировать влияние налогового планирования и налогового учета на финансово-хозяйственную деятельности организации | практическими навыками ведения налогового учета на предприятиях различных организационно-правовых форм; методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки; навыками формирования налоговых показателей в учете хозяйствующих субъектах различных форм собственности и организационно-правовых форм; способностью анализировать влияние налогового планирования и налогового учета на финансово-хозяйственную деятельности организации |

Основные разделы дисциплины

Темы дисциплины, изучаемые в 8 семестре(очная форма)

| № | Наименование тем | Количество часов | | | |
|-----------------------------|--|------------------|-------------------|-----------|----------------------|
| | | Всего | Аудиторная работа | | Внеаудиторная работа |
| | | | Л | ПЗ | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета | 9 | 2 | 2 | 5 |
| 2. | Организация и ведение (осуществление) налогового учета НДС и акцизов | 14 | 3 | 3 | 8 |
| 3. | Бухгалтерский учет налогов и платежей, исчисленных с сумм вознаграждений организации в пользу работников | 14 | 3 | 3 | 8 |
| 4. | Формирование налоговых показателей по налогу на прибыль | 14 | 3 | 3 | 8 |
| 5. | Организация и осуществление налогового учета при применении специальных налоговых режимов | 14 | 3 | 3 | 8 |
| 6. | Формирование налоговых показателей в бухгалтерском учете прочих налогов и сборов | 12 | 2 | 2 | 8 |
| Итого по дисциплине: | | | 16 | 16 | 45 |

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

Лабораторные занятия: не предусмотрены.

Курсовые работы: не предусмотрены.

Форма проведения аттестации по дисциплине: экзамен.

Основная литература:

1. Налоговая политика. Теория и практика: учебник / под ред. И.А. Майбурова. – Москва: Юнити-Дана, 2015. – 518 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116797>
2. Оканова Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности: учебно-практическое пособие / Т.Н. Оканова. – Москва: Юнити-Дана, 2015. – 287 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119484>.
3. Романова И.Б. Налоговый учет: методология и модели: учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. – Москва: Берлин: Директ-Медиа, 2014. – 60 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192>.

*Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья имеются издания в электронном виде в электронно-библиотечных системах «Лань» и «Юрайт».

Автор:

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

Оломская Е.В.