

## АННОТАЦИЯ

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

**Объем трудоемкости:** 2 зачетные единицы / 72 часа, из них – для студентов ЗФО: 14,3 часа контактной работы: занятий лекционного типа – 4 часа, занятий семинарского типа – 10 часов, иной контактной работы 0,3 часа (в том числе: промежуточная аттестация – 0,3 часа); самостоятельной работы – 49 часа; контроль – 8,7 часа.

#### Цель дисциплины

Цель дисциплины «Формирование налоговых показателей в бухгалтерском учете» – сформировать у обучающихся 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:

— 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;

— дать представление об организации налогового учета на предприятиях;

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

— освоение взаимосвязи 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 инструментальный 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 защиты 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		
		<b>знать</b>	<b>уметь</b>	<b>владеть</b>
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 представления 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 деятельность 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 деятельность 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 деятельность организации

## Основные разделы дисциплины

Темы дисциплины, изучаемые в 8 семестре(заочная 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	6	0,5	1	4,5
2.	Организация и ведение (осуществление) налогового учета НДС и акцизов	13	0,5	2	10,5
3.	Бухгалтерский учет налогов и платежей, исчисленных с сумм вознаграждений организации в пользу работников	13	1	2	10
4.	Формирование налоговых показателей по налогу на прибыль	13	0,5	2	10,5
5.	Организация и осуществление налогового учета при применении специальных налоговых режимов	11	1	2	8
6.	Формирование налоговых показателей в бухгалтерском учете прочих налогов и сборов	7	0,5	1	5,5
<b>Итого по дисциплине:</b>			<b>4</b>	<b>10</b>	<b>49</b>

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.