

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Орский гуманитарно-технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Оренбургский государственный университет»
(Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ)

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
по учебно-методической
работе  Ф.И. Тришкина
«27» сентября 2017



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ**

« Б.1.В.ДВ.11.1 Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная, заочная

Год начала реализации программы (набора)

2018

г. Орск 2017

Рабочая программа дисциплины «Б.1.В.ДВ.11.1 Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» / сост. Якунина З.В. – Орск: Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ, 2017. – 14 с.

Рабочая программа предназначена студентам очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

© Якунина З.В., 2017
© Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ, 2017

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» является определение конкретного порядка и особенностей формирования налогооблагаемых баз по основным налогам, существующим в РФ, а также определение содержания учетной политики предприятия (для целей бухгалтерского и налогового учета); определение порядка отражения в бухгалтерском и налоговом учетах величин налогооблагаемых баз в соответствии с принятой учетной политикой предприятия.

Задачи:

- становление системы налогового учета в РФ;
- рассмотрение особенностей учетной политики для целей налогообложения бухгалтерского учета;
- порядок формирования и бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей в соответствии с законодательством РФ;
- особенности образования налоговых баз по отдельным налогам в соответствии с налоговым законодательством РФ.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам (модулям) по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)».

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.3 Налоги и налогообложение, Б.1.В.ОД.5 Бухгалтерский финансовый учет, Б.1.В.ОД.10 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету.*

Постреквизиты дисциплины: *Б.2.В.П.2 Преддипломная практика.*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">– нормативно-правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета в РФ;– особенности учета налоговых обязательств организации;– формы налоговой отчетности. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">– отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета и в налоговых регистрах;– составлять налоговые декларации при применении различных систем налогообложения. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">– навыками отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам;– методологией и техникой ведения аналитических регистров налогового учета.	ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">– основные понятия налогового учета, принципы и правила его ведения. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">– вести налоговый учет, формировать показатели налоговой отчетности. <p>Владеть:</p>	ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
– методологией учета и формирования налогооблагаемых показателей организации.	

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	34,25	34,25
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа:	73,75	73,75
- самостоятельное изучение разделов (раздел 4.4);	24	24
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	20	20
- подготовка к практическим занятиям;	16	16
- подготовка к рубежному контролю и т.п.)	13,75	13,75
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	зачет	

Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета	14	2	2		10
2	Бухгалтерский учет начисления и уплаты НДС и акцизов	16	2	2		12
3	Бухгалтерский учет и формирование страховых взносов	14	2	2		10
4	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	14	2	2		10
5	Организация бухгалтерского учета и расчетов единого налога при применении специальных налоговых режимов	18	4	2		12
6	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль	18	4	4		10
7	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на имущество организации	14	2	2		10
	Итого:	108	18	16		74
	Всего:	108	18	16		74

б) заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	16,25	16,25
Лекции (Л)	10	10
Практические занятия (ПЗ)	6	6
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа:	91,75	91,75
- самостоятельное изучение разделов (раздел 4.4);	46	46
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	33,75	33,75
- подготовка к практическим занятиям	12	12
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	зачет	

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета	13	1			12
2	Бухгалтерский учет начисления и уплаты НДС и акцизов	17	2	1		14
3	Бухгалтерский учет и формирование страховых взносов	16	1	1		14
4	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	16	1	1		14
5	Организация бухгалтерского учета и расчетов единого налога при применении специальных налоговых режимов	15	2	1		12
6	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль	17	2	1		14
7	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на имущество организации	14	1	1		12
	Итого:	108	10	6		92
	Всего:	108	10	6		92

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета

Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением.

Англосаксонская (британо-американская) модель (параллельное сосуществование бухгалтерского и налогового учетов). Континентальная модель (зависимость принципов формирования бухгалтерской системы от налогообложения).

Сходство и различие бухгалтерской и налоговой систем. Понятие налогового учета. Предпосылки возникновения налогового учета в РФ в период экономических реформ. Формы организации налогового учета в РФ: налоговый учет из бухгалтерского, бухгалтерский учет из налогового, бухгалтерский и налоговый учет параллельны. Виды налоговых расчетов в бухгалтерском учете: налого-

вые расчеты в рамках бухгалтерского учета, налоговые расчеты на основе данных бухгалтерского учета, налоговые расчеты вне данных бухгалтерского учета.

Понятие и назначение учетной политики. Допущения и требования при формировании учетной политики. Документы, регулирующие учетную политику в целях бухгалтерского учета и налогообложения Бухгалтерский учет доходов и расходов (классификация, порядок отнесения доходов и расходов к классификационным группам, методы признания доходов и расходов, порядок учета прямых и косвенных расходов, порядок распределения косвенных расходов). Порядок формирования в учете резервов.

Раздел 2 Бухгалтерский учет начисления и уплаты НДС и акцизов

Порядок исчисления НДС согласно положениям 21 Главы НК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерские проводки по учету налога, подлежащего исчислению с налоговой базы у налогоплательщиков – организаций. Бухгалтерские проводки по учету сумм налога, подлежащего исчислению с налоговой базы организациями — налоговыми агентами. Бухгалтерские проводки по учету налоговых вычетов по НДС. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Использование бухгалтерской информации для определения сумм налога. Исчисление и уплата налога структурными подразделениями. Особенности заполнения декларации по налогу. Порядок исчисления акцизов согласно положениям 22 Главы НК РФ: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерский учет сумм налога, подлежащих исчислению с налоговой базы. Порядок принятия налоговых вычетов по акцизам и организация бухгалтерского учета налоговых вычетов. Особенности исчисления и налога и принятия налоговых вычетов по операциям с продуктами нефтехимии, с этиловым спиртом. Использование бухгалтерской информации для исчисления налога. Исчисление и уплата налога структурными подразделениями. Заполнение декларации по налогу.

Раздел 3 Бухгалтерский учет и формирование страховых взносов

Учет доходов физических лиц в целях обложения страховых взносов. Основные нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Характеристика основных видов страховых взносов. Плательщики страховых взносов. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые льготы. Общие правила организации синтетического и аналитического учета страховых взносов. Особенности учета страховых взносов при натуральной оплате труда. Особенности учета страховых взносов при передаче дохода в натуральной форме. Особенности учета страховых взносов по договорам страхования. Особенности учета страховых взносов с доходов иностранцев и лиц без гражданства. Отражение взносов в первичной налоговой документации и налоговой отчетности Особенности начисления и уплаты обязательных взносов в Пенсионный Фонд России. Порядок применения вычета сумм, начисленных и уплаченных в Пенсионный Фонд, при начислении взносов. Исчисление и уплата взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Заполнение деклараций по платежам.

Раздел 4 Бухгалтерский учет расчетов по налогу на доходы физических лиц

Особенности исчисления и уплаты НДФЛ согласно 23 Главе НК РФ у источника выплат организациями – налоговыми агентами. Порядок исчисления налога: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период и отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы НДФЛ, бухгалтерский учет начисления и уплаты налога. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Использование бухгалтерской информации для определения налоговой базы. Оплата налога структурными подразделениями. Бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога в бюджет. Заполнение деклараций по платежам.

Раздел 5 Организация бухгалтерского учета и расчетов единого налога при применении специальных налоговых режимов

Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога согласно 26.1 Главе НК РФ: замена уплаты налогов, плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база, налого-

вые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и уплаты налога в бюджет. Порядок заполнения налоговой декларации.

Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения согласно 26.2 Главе НК РФ: замена уплаты налогов, основания для применения упрощенной системы, объекты налогообложения, налоговая база, методы определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты, налоговые вычеты к сумме налога, уплата минимального налога. Особенности формирования доходов и расходов для расчета единого налога. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и уплаты налога в бюджет. Порядок заполнения налоговой декларации.

Виды деятельности, попадающие под обложение единым налогом на вмененный доход. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД согласно 26.3 Главе НК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Понятие вмененного дохода. Коэффициенты, корректирующие налоговую базу. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и уплаты налога в бюджет. Порядок заполнения налоговой декларации.

Раздел 6 Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль

Порядок исчисления налога на прибыль: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты.

Дополнительные учетные и расчетные процедуры для расчета налоговых показателей в рамках финансового учета. Взаимосвязь бухгалтерских и налоговых показателей при расчете налога на прибыль. Группировка и обобщение информации в регистрах оперативно-аналитического налогового учета. Взаимосвязь учетной и налогооблагаемой прибыли (убытка) согласно положениям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Постоянные и временные разницы. Отражение на счетах бухгалтерского учета условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Порядок списания отложенных налоговых активов и обязательств. Расчет текущего налога за отчетный (налоговый) период. Распределение косвенных расходов при расчете налога на прибыль при использовании общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов. Расчет и уплата сумм налога обособленными подразделениями. Порядок заполнения налоговой декларации.

Раздел 7 Бухгалтерский учет расчетов по налогу на имущество организации

Экономическая сущность налога порядок учета инвентарных объектов основных средств. Порядок исчисления налога на имущество: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Необходимые расчеты по начислению амортизации основных средств разными способами. Порядок начисления и сроки уплаты налога. Расчет и уплата сумм налога обособленными подразделениями. Правила заполнения декларации. Бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога в бюджет.

4.3 Практические занятия (семинары)

а) очная форма обучения

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Сходство и различие бухгалтерской и налоговой систем. Понятие налогового учета. Виды налоговых расчетов в бухгалтерском учете: налоговые расчеты в рамках бухгалтерского учета, налоговые расчеты на основе данных бухгалтерского учета, налоговые расчеты вне данных бухгалтерского учета	2
2	2	Порядок исчисления НДС согласно положениям 21 Главы НК РФ. Бухгалтерские проводки по учету налоговых вычетов по НДС. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Порядок исчисления акцизов. Порядок принятия налоговых вычетов по акцизам и организация бухгалтерского учета налоговых вычетов. Заполнение деклараций по платежам.	2

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
3	3	Учет доходов физических лиц в целях обложения страховых взносов Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые льготы. Общие правила организации синтетического и аналитического учета страховых взносов. Исчисление и уплата взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Заполнение деклараций по платежам.	2
4	4	Порядок исчисления налога: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период и отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы НДФЛ, бухгалтерский учет начисления и уплаты налога. Бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога в бюджет. Заполнение деклараций по платежам.	2
5	5	Порядок исчисления и уплаты ЕНВД, ЕСХН, УСН Порядок заполнения налоговой декларации.	2
6-7	6	Порядок исчисления налога на прибыль: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Дополнительные учетные и расчетные процедуры для расчета налоговых показателей в рамках финансового учета Взаимосвязь учетной и налогооблагаемой прибыли (убытка) согласно положениям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Постоянные и временные разницы. Порядок заполнения налоговой декларации.	4
8	7	Порядок исчисления налога на имущество: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Правила заполнения декларации. Бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога в бюджет	2
		Итого:	16

б) заочная форма обучения

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	2	Порядок исчисления НДС согласно положениям 21 Главы НК РФ. Бухгалтерские проводки по учету налоговых вычетов по НДС. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет . Порядок исчисления акцизов. Порядок принятия налоговых вычетов по акцизам и организация бухгалтерского учета налоговых вычетов .Заполнение деклараций по платежам.	1
1	3	Учет доходов физических лиц в целях обложения страховых взносов Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые льготы. Общие правила организации синтетического и аналитического учета страховых взносов. Исчисление и уплата взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Заполнение деклараций по платежам.	1
2	4	Порядок исчисления налога: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период и отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы НДФЛ,	1

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
		бухгалтерский учет начисления и уплаты налога. Бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога в бюджет. Заполнение деклараций по платежам.	
2	5	Порядок исчисления и уплаты ЕНВД, ЕСХН, УСН Порядок заполнения налоговой декларации.	1
3	6	Порядок исчисления налога на прибыль: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Дополнительные учетные и расчетные процедуры для расчета налоговых показателей в рамках финансового учета Взаимосвязь учетной и налогооблагаемой прибыли (убытка) согласно положениям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Постоянные и временные разницы. . Порядок заполнения налоговой декларации.	1
3	7	Порядок исчисления налога на имущество: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Правила заполнения декларации. Бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога в бюджет	1
		Итого:	6

4.4 Самостоятельное изучение разделов дисциплины

а) очная форма обучения

№ раздела	Наименование разделов и тем для самостоятельного изучения	Кол-во часов
1	Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением. Англосаксонская (британо-американская) модель (параллельное сосуществование бухгалтерского и налогового учетов). Континентальная модель (зависимость принципов формирования бухгалтерской системы от налогообложения).	3
2	Порядок исчисления НДС согласно положениям 21 Главы НК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Порядок исчисления акцизов согласно положениям 22 Главы НК РФ: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты.	4
3	Особенности учета страховых взносов при натуральной оплате труда. Особенности учета страховых взносов при передаче дохода в натуральной форме. Особенности учета страховых взносов по договорам страхования. Особенности учета страховых взносов с доходов иностранцев и лиц без гражданства. Отражение взносов в первичной налоговой документации и налоговой отчетности Особенности начисления и уплаты обязательных взносов в Пенсионный Фонд России.	3
4	Особенности исчисления и уплаты НДФЛ согласно 23 Главе НК РФ у источника выплат организациями – налоговыми агентами. Порядок исчисления налога: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период и отчетный период, сроки уплаты	3
5	Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога согласно 26.1 Главе НК РФ: замена уплаты налогов, плательщики налога,	3

№ раздела	Наименование разделов и тем для самостоятельного изучения	Кол-во часов
	объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения согласно 26.2 Главе НК РФ: замена уплаты налогов, основания для применения упрощенной системы, объекты налогообложения, налоговая база, методы определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты, налоговые вычеты к сумме налога, уплата минимального налога. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД согласно 26.3 Главе НК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты	
6	Отражение на счетах бухгалтерского учета условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Порядок списания отложенных налоговых активов и обязательств. Расчет текущего налога за отчетный (налоговый) период. Распределение косвенных расходов при расчете налога на прибыль при использовании общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов	5
7	Экономическая сущность налога порядок учета инвентарных объектов основных средств. Порядок исчисления налога на имущество: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Порядок начисления и сроки уплаты налога.	3
	Итого:	24

б) заочная форма обучения

№ раздела	Наименование разделов и тем для самостоятельного изучения	Кол-во часов
1	Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением. Англосаксонская (британо-американская) модель (параллельное сосуществование бухгалтерского и налогового учетов). Континентальная модель (зависимость принципов формирования бухгалтерской системы от налогообложения).	6
2	Порядок исчисления НДС согласно положениям 21 Главы НК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Порядок исчисления акцизов согласно положениям 22 Главы НК РФ: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты.	8
3	Особенности учета страховых взносов при натуральной оплате труда. Особенности учета страховых взносов при передаче дохода в натуральной форме. Особенности учета страховых взносов по договорам страхования. Особенности учета страховых взносов с доходов иностранцев и лиц без гражданства. Отражение взносов в первичной налоговой документации и налоговой отчетности Особенности начисления и уплаты обязательных взносов в Пенсионный Фонд России.	6
4	Особенности исчисления и уплаты НДФЛ согласно 23 Главе НК РФ у источника выплат организациями – налоговыми агентами. Порядок исчисления налога: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период и отчетный период, сроки уплаты	6

№ раздела	Наименование разделов и тем для самостоятельного изучения	Кол-во часов
5	Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога согласно 26.1 Главе НК РФ: замена уплаты налогов, плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения согласно 26.2 Главе НК РФ: замена уплаты налогов, основания для применения упрощенной системы, объекты налогообложения, налоговая база, методы определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты, налоговые вычеты к сумме налога, уплата минимального налога. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД согласно 26.3 Главе НК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты	6
6	Отражение на счетах бухгалтерского учета условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Порядок списания отложенных налоговых активов и обязательств. Расчет текущего налога за отчетный (налоговый) период. Распределение косвенных расходов при расчете налога на прибыль при использовании общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов	8
7	Экономическая сущность налога порядок учета инвентарных объектов основных средств. Порядок исчисления налога на имущество: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Порядок начисления и сроки уплаты налога.	6
	Итого:	46

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи. – М. : «Дашков и К°», 2015. – 160 с. – ISBN 978-5-394-02439-9. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513257/>

2. Малис, Н. И. Налоговый учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 576 с. – ISBN 978-5-9776-0090-3. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163/>

5.2 Дополнительная литература

1. Романова, И. Б. Налоговый учет: методология и модели [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. Б. Романова, Е. М. Белый. – М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. – 60 с. – ISBN 978-5-4458-8870-3. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=298192/

2. Горина, Г. А. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г. А. Горина, М. Е. Косов. – М. : Юнити-Дана, 2015. – 127 с. – ISBN 978-5-238-02092-1. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=436704/

3. Косов, М. Е. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебник / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. – М. : Юнити-Дана, 2015. – 431 с. – ISBN 978-5-238-02212-3. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116822/

4. Газалиев, М. М. Особенности налогообложения малого бизнеса [Электронный ресурс] : учебное пособие / М. М. Газалиев, В. А. Осипов. – М. : «Дашков и К°», 2014. – 116 с. – ISBN 978-5-394-02502-0. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514638/>

5. Харченко, О. Н. Учет, налоги, анализ и аудит. Практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. Н. Харченко. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2014. – 256 с. – ISBN 978-5-7638-3088-0. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=505884/>

6. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова.– М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017.– 80 с. – ISBN 978-5-369-01572-8. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=544758>

5.3 Периодические издания

1. Журнал «Главбух».
2. Журнал «Заработная плата. Расчеты, учет, налоги с вкладкой «Документы и комментарии»».
3. Журнал «Экономика и учет труда».
4. Журнал «Аудитор».
5. Журнал «Налоговая политика и практика».

5.4 Интернет-ресурсы

5.4.1. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. КиберЛенинка – <https://cyberleninka.ru/>
2. ГАРАНТ – <http://www.garant.ru/>
3. КонсультантПлюс – <http://www.consultant.ru/>

5.4.2. Тематические профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России – <https://www.ipbr.org/>
2. Образовательный портал бухгалтеров Бухгалтерия.ру - <https://www.buhgalteria.ru/>
3. Практический портал для бухгалтеров – <https://www.klerk.ru/>
4. Сайт журнала Главбух – <https://www glavbukh.ru/>
5. Сервисы для бухгалтерии и бизнеса – <https://kontur.ru/>

5.4.3. Электронные библиотечные системы

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» – <http://www.biblioclub.ru/>
2. ЭБС Znanium.com – <https://znanium.com/>

5.4.4. Дополнительные Интернет-ресурсы

1. <http://www.nalog.ru/> – официальный сайт Федеральной налоговой службы России, размещает официальные материалы о регистрации юридических лиц и их налогообложении.
2. <http://www.minfin.ru/> – официальный сайт Министерства финансов РФ.

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

Тип программного обеспечения	Наименование	Схема лицензирования, режим доступа
Операционная система	Microsoft Windows	Подписка Enrollment for Education Solutions (EES) по государственному контракту № 2К/17 от 02.06.2017 г.
Офисный пакет	Microsoft Office	Является компонентом операционной системы Microsoft Windows
Интернет-браузер	Internet Explorer	Бесплатное ПО, http://www.opera.com/ru/terms
	Opera	Свободное ПО, https://www.mozilla.org/en-US/foundation/licensing/
	Mozilla Firefox	Бесплатное ПО, http://www.google.com/intl/ru/policies/terms/
	Google Chrome	Является компонентом операционной системы Microsoft Windows
Мультимедийный плеер	Windows Media Player	Бесплатное ПО, https://www.apple.com/legal/sla/
	QuickTime Player	Бесплатное ПО, http://www.adobe.com/ru/legal/terms.html
Просмотр и печать файлов в формате PDF	Adobe Reader	Бесплатное ПО, http://www.adobe.com/ru/legal/terms.html

Тип программного обеспечения	Наименование	Схема лицензирования, режим доступа
Программная платформа для автоматизации деятельности на предприятии	1С: Предприятие 8	Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях (поставка в рамках договора от 03.10.2011 г.), сетевой конкурентный доступ
Информационно-правовая система	ГАРАНТ	Комплект для образовательных учреждений по договору № 2117/2-20/17 от 01.01.2017 г., сетевой доступ
	Консультант Плюс	Комплект для образовательных учреждений по договору № 337/12 от 04.10.2012 г., сетевой доступ

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети «Интернет», и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Орского гуманитарно-технологического института (филиала) ОГУ (ауд. № 1-318, № 2-311, № 4-307).

Наименование помещения	Материальное-техническое обеспечение
Учебные аудитории: - для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа; - для групповых и индивидуальных консультаций; - для текущего контроля и промежуточной аттестации	Учебная мебель, классная доска, мультимедийное оборудование (проектор, экран, ноутбук с выходом в сеть «Интернет»)
Компьютерный класс	Учебная мебель, компьютеры (9) с выходом в сеть «Интернет», проектор, экран, лицензионное программное обеспечение
Помещения для самостоятельной работы обучающихся, для курсового проектирования (выполнения курсовых работ)	Учебная мебель, компьютеры (3) с выходом в сеть «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Орского гуманитарно-технологического института (филиала) ОГУ, программное обеспечение

Для проведения занятий лекционного типа используются следующие наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядные пособия:

- презентации к курсу лекций.

ЛИСТ
согласования рабочей программы

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
код и наименование

Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит


Дисциплина: Б.1.В.ДВ.11.1 Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей


Форма обучения: очная, заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Год набора 2018

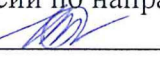
РЕКОМЕНДОВАНА заседанием кафедры
Кафедра экономики
наименование кафедры

протокол № 1 от "06" сентября 2017 г.

Ответственный исполнитель, заведующий кафедрой
Кафедра экономики  Т.В. Андреева
наименование кафедры подпись расшифровка подписи

Исполнители:
Старший преподаватель  З.В. Якунина
должность подпись расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки
38.03.01 Экономика  Т.В. Андреева 21.09.2017 г.
код наименование личная подпись расшифровка подписи дата

Заведующий библиотекой  И.К. Тихонова
личная подпись расшифровка подписи

Начальник ИКЦ  М.В. Сапрыкин
личная подпись расшифровка подписи

Рабочая программа зарегистрирована в ИКЦ 38.03.01.БУА.64/09.2017
учетный номер

Начальник ИКЦ  М.В. Сапрыкин
личная подпись расшифровка подписи