

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет  
Кафедра

*Экономический*  
*Бухгалтерского учета и аудита*

**Рабочая программа дисциплины (модуля)**

дисциплина

*Налоговые расчеты в бухгалтерском деле*

***Блок Б1, вариативная часть, Б1.В.09***

цикл дисциплины и его часть (базовая, вариативная, дисциплина по выбору)

Направление

***38.03.01***

код

***Экономика***

наименование направления

Программа

***Бухгалтерский учет, анализ и аудит***

Форма обучения

***Заочная***

Для поступивших на обучение в  
***2020 г.***

Разработчик (составитель)

***кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита***

***Садыкова Л. Г.***

ученая степень, должность, ФИО

Стерлитамак 2022

<b>1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) .....</b>	<b>3</b>
1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы .....	3
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы .	3
<b>2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....</b>	<b>4</b>
4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах) .....	4
4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам) .....	5
<b>5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....</b>	<b>6</b>
<b>6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля) .....</b>	<b>8</b>
6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....	8
6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем .....	8

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

### 1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший программу высшего образования, в рамках изучаемой дисциплины, должен обладать компетенциями, соответствующими видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа:

Способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16)

Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)

### 1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Этапы формирования компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
Способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: проблемы, решаемые бухгалтерами в процессе формирования налогового учета, а так же взаимосвязь бухгалтерского учета с налоговым; иметь представление о взаимосвязи бухгалтерского, финансового, управленческого и налогового учета в подготовке информации для пользователей;
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: решать вопросы по регистрации, документообороту, накоплению информации с последующим формированием соответствующей отчетности.
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: формировать бухгалтерские и налоговые регистры, составлять бухгалтерскую и налоговую отчетность
Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: порядок организации налогового учета на предприятии
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: Осуществлять налоговые расчеты по основным налогам организации
	3 этап: Владения	Обучающийся должен владеть:

	(навыки / опыт деятельности)	Навыками расчета налогов и заполнения налоговых деклараций
--	------------------------------	--

## 2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина реализуется в рамках вариативной части.

Дисциплина базируется на знаниях, полученных при изучении предметов «Система налогообложения», «Бухгалтерский финансовый учет», «Финансы»

Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре при очной форме обучения.

Дисциплина изучается на 5 курсе в 9, 10 семестрах

## 3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 108 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Заочная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	108
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	8
практических (семинарских)	16
другие формы контактной работы (ФКР)	0,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	3,8
зачет	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	80

Формы контроля	Семестры
зачет	10

## 4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

### 4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)				СР
		Контактная работа с преподавателем				
		Лек	Пр/Сем	Лаб		
2.6	Налоговая отчетность (взаимосвязь)	0	1	0	11	

	учетных регистров с бухгалтерскими)				
2.4	Учет налога на доходы физических лиц	1	2	0	9
2.3	Учет налога на добавленную стоимость	1	2	0	9
2.2	Учет налога на имущество организаций	1	2	0	9
2.1	Учет налога на прибыль	1	2	0	9
<b>2</b>	<b>Бухгалтерский учет налогов (синтетический и аналитический учет, источники начисления)</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>57</b>
1.3	Учетная политика по бухгалтерскому учету и учетная политика для целей налогообложения	1	1	0	9
1.2	Основы организации налогового учета в организации	1	1	0	9
1.1	Нормативное регулирование налоговых расчетов в РФ	2	0	0	9
2.5	Учет страховых взносов	0	1	0	10
<b>1</b>	<b>Основы организации налогового учета на предприятии</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>27</b>
	<b>Итого</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>84</b>

#### 4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
2.6	Налоговая отчетность (взаимосвязь учетных регистров с бухгалтерскими)	Обработка данных бухгалтерского финансового, управленческого учета. Внесение соответствующих корректировок. Формирование и заполнение налоговых отчетных форм. Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций. Отложенные налоговые активы и обязательства.
2.4	Учет налога на доходы физических лиц	бухгалтерский учет налога на доходы физических лиц (синтетический и аналитический учет, источники начисления)
2.3	Учет налога на добавленную стоимость	порядок исчисления налога, счета-фактуры, книги покупок и книги продаж, сроки уплаты и представления деклараций по НДС налогоплательщиками, бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость (синтетический и аналитический учет, источники начисления)
2.2	Учет налога на имущество организаций	бухгалтерский учет налога на имущество организаций (синтетический и аналитический учет, источники начисления)
2.1	Учет налога на прибыль	группировка доходов и расходов принята в системе бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли, бухгалтерский учет налога на прибыль (синтетический и аналитический учет, источники

		начисления)
<b>2</b>	<b>Бухгалтерский учет налогов (синтетический и аналитический учет, источники начисления)</b>	
1.3	Учетная политика по бухгалтерскому учету и учетная политика для целей налогообложения	Порядок формирования, утверждения, содержание учетной политики в целях бухгалтерского учета, порядок формирования, утверждения, содержание учетной политики в целях налогообложения
1.2	Основы организации налогового учета в организации	Структура НК РФ, определение понятия «налоговый учет», цели налогового учета, принципы ведения налогового учета, различия между бухгалтерским и налоговым учетом.
2.5	Учет страховых взносов	бухгалтерский учет страховых взносов (синтетический и аналитический учет, источники начисления)
<b>1</b>	<b>Основы организации налогового учета на предприятии</b>	

Курс лекционных занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
2.4	Учет налога на доходы физических лиц	Бухгалтерский учет налога на доходы физических лиц (синтетический и аналитический учет, источники начисления).
2.3	Учет налога на добавленную стоимость	Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость (синтетический и аналитический учет, источники начисления).
2.2	Учет налога на имущество организаций	Бухгалтерский учет налога на имущество организаций (синтетический и аналитический учет, источники начисления).
2.1	Учет налога на прибыль	Бухгалтерский учет налога на прибыль (синтетический и аналитический учет, источники начисления).
<b>2</b>	<b>Бухгалтерский учет налогов (синтетический и аналитический учет, источники начисления)</b>	
1.3	Учетная политика по бухгалтерскому учету и учетная политика для целей налогообложения	Порядок формирования, утверждения, содержание учетной политики в целях бухгалтерского учета, порядок формирования, утверждения, содержание учетной политики в целях налогообложения
1.2	Основы организации налогового учета в организации	Порядок организации налогового учета в организации
1.1	Нормативное регулирование налоговых расчетов в РФ	Система нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации.
<b>1</b>	<b>Основы организации налогового учета на предприятии</b>	

## 5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Перечень вопросов для самостоятельного изучения

Тема 1 Нормативное регулирование налоговых расчетов в РФ

1. Что включается в категорию «законодательство о налогах и сборах»?

2. Какие четыре основные сферы властных правоотношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах?
3. Как разграничивается сфера применения Налогового и таможенного кодексов?
4. Каковы основные принципы построения и функционирования налоговой системы РФ?

#### Тема 2 Основы организации налогового учета в организации

1. Каково определение понятия «налоговое правонарушение»?
2. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности?
3. Какие штрафы применяются в случае уклонения от постановки на учет в налоговом органе?
4. Что понимается под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения?

#### Тема 3. Учетная политика по бухгалтерскому учету и учетная политика для целей налогообложения

1. Особенности учетной политики для предприятий с деятельностью на выбор: образование, строительство, торговля, химическая промышленность.
2. Создание резервов в бухгалтерском и налоговом учете.

#### Тема 4 Учет налога на прибыль

1. Какие услуги (работы) относятся к работам (услугам) производственного характера? Приведите примеры.
2. Приведите примеры компенсационных начислений, связанных с режимом работы или условиями труда.
3. Приведите примеры видов расходов, произведенных в пользу работника по трудовому договору и (или) коллективному договору.

#### Тема 5 Учет налога на имущество организаций

1. Каковы особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленного подразделения организации?
2. Каковы особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения?
3. В каком порядке уплачивают налог иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства, в отношении имущества постоянных представительств?

#### Тема 6 Учет налога на добавленную стоимость

1. Корректировочные счета-фактуры.
2. Каков порядок определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
3. В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?

#### Тема 7 Учет налога на доходы физических лиц

1. Каковы стандартные налоговые вычеты?
2. Какие виды доходов облагаются по повышенной ставке 30 и 35%?
3. В чем отличие применения общей налоговой ставки от других?

#### Тема 8 Учет страховых взносов

1. Какие сведения налогоплательщики обязаны представить в фонд социального страхования РФ?
2. Какие сведения налогоплательщики обязаны представить в пенсионный фонд РФ?
3. Какие сведения налогоплательщики обязаны представить в фонд медицинского страхования РФ?

#### Тема 9 Налоговая отчетность (взаимосвязь учетных регистров с бухгалтерскими)

1. Учет налога на прибыль при помощи ПБУ 18/02.
2. Указать на взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.
3. Изучить регистрацию первичных документов, документооборот.
4. Ознакомиться с формированием синтетического и аналитического учета, формированием налоговых регистров.

### 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

#### 6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

##### Основная учебная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; под ред. И.А. Майбутова. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 487 с. : табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02623-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426> (дата обращения 20.06.2021)
2. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 282 с. : ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-9383-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730> (дата обращения 20.06.2021)

##### Дополнительная учебная литература:

1. Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика : учебник / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н.Д. Эриашвили. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 431 с. - (Magister). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02212-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116822> (дата обращения 20.06.2021)
2. Горина, Г.А. Налогообложение торговых организаций : учебное пособие / Г.А. Горина. - Москва : Юнити-Дана, 2012. - 143 с. - (Экономика торговых организаций). - ISBN 978-5-238-01706-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116825> (дата обращения 20.06.2021)

#### 6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№ п/п	Наименование документа с указанием реквизитов
-------	---

