

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Худин Александр Николаевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 26.01.2021 14:29:22

Уникальный программный ключ:

08303ad8de1c60b987361de7085acb509ac3da143f415362na0e37e79a19

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

"Курский государственный университет"

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДЕНО

протокол заседания

Ученого совета от 24.04.2017 г., №10

Рабочая программа дисциплины Налоговые расчеты в бухгалтерском учете

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет и контроль

Квалификация: бакалавр

Факультет экономики и менеджмента

Форма обучения: очная

Общая трудоемкость 2 ЗЕТ

Виды контроля в семестрах:

зачет(ы) 8

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	9			
Неделя	9			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	18	18	18	18
Практические	36	36	36	36
В том числе инт.	12	12	12	12
Итого ауд.	54	54	54	54
Контактная работа	54	54	54	54
Сам. работа	18	18	18	18
Итого	72	72	72	72

Рабочая программа дисциплины Налоговые расчеты в бухгалтерском учете / сост. Алехина А.А.; Курск. гос. ун-т. - Курск, 2017. - с.

Рабочая программа составлена в соответствии со стандартом, утвержденным приказом Минобрнауки России от 12 ноября 2015 г. № 1327 "Об утверждении ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)" (Зарегистрировано в Минюсте России 30 ноября 2015 г. № 39906)

Рабочая программа дисциплины "Налоговые расчеты в бухгалтерском учете" предназначена для методического обеспечения дисциплины основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет и контроль

Составитель(и):

Алехина А.А.

© Курский государственный университет, 2017

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	формирование у обучающихся специальных теоретических знаний и практических навыков по работе с нормативно-правовыми документами, регламентирующими экономические и социально-экономические показатели, необходимые для отражения в бухгалтерском учете расчетов по основным налогам, а также взносов во внебюджетные фонды.
-----	---

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Цикл (раздел) ООП:	Б1.В.ОД
--------------------	---------

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Знать:

нормативные документы, регламентирующие порядок бухгалтерского учета налогов, порядок расчета налогов, особенности отражения основных налогов на счетах бухгалтерского учета

Уметь:

правильно оформить документы по учету расчетов по налогам и взносам; правильно исчислять налоговые обязательства предприятия; правильно отражать на счетах бухгалтерского учета начисление и уплату налогов в бюджет; составить налоговую отчетность по налогам и взносам

Владеть:

навыками исчисления основных налогов, уплачиваемых организациями; навыками расчета взносов на социальное страхование и обеспечение;
навыками составления бухгалтерских записей на счетах бухгалтерского учета по учету расчетов по налогам и сборам;
навыками составления отчетности по налогам и сборам

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем	Вид занятий	Семестр / Курс	Часов	Интеракт.
	Раздел 1. Роль налоговых расчетов в бухгалтерском учете	Раздел			
1.1	Основы теории налогообложения	Лек	8	2	0
1.2	Основы теории налогообложения	Пр	8	4	0
1.3	Основы теории налогообложения	Ср	8	2	0
1.4	Система бухгалтерского учёта	Лек	8	2	2
1.5	Система бухгалтерского учёта	Пр	8	4	0
1.6	Система бухгалтерского учёта	Ср	8	2	0
1.7	Общие принципы исчисления налогов	Лек	8	2	0
1.8	Общие принципы исчисления налогов	Пр	8	4	2
1.9	Общие принципы исчисления налогов	Ср	8	2	0
1.10	Налог на прибыль организации и учёт расчётов по налогу на прибыль	Лек	8	2	2
1.11	Налог на прибыль организации и учёт расчётов по налогу на прибыль	Пр	8	4	0
1.12	Налог на прибыль организации и учёт расчётов по налогу на прибыль	Ср	8	2	0
1.13	Налог на добавленную стоимость	Лек	8	2	0
1.14	Налог на добавленную стоимость	Пр	8	4	2
1.15	Налог на добавленную стоимость	Ср	8	2	0
1.16	Налог на имущество организаций	Лек	8	2	0
1.17	Налог на имущество организаций	Пр	8	4	0
1.18	Налог на имущество организаций	Ср	8	2	0

1.19	Упрощенная система налогообложения	Лек	8	2	2
1.20	Упрощенная система налогообложения	Пр	8	4	0
1.21	Упрощенная система налогообложения	Ср	8	2	0
1.22	Страховые взносы	Лек	8	2	0
1.23	Страховые взносы	Пр	8	4	2
1.24	Страховые взносы	Ср	8	2	0
1.25	Сдача бухгалтерской и налоговой отчетности в электронном виде	Лек	8	2	0
1.26	Сдача бухгалтерской и налоговой отчетности в электронном виде	Пр	8	4	0
1.27	Сдача бухгалтерской и налоговой отчетности в электронном виде	Ср	8	2	0

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания для текущей аттестации

Оценочные материалы для текущей и промежуточной аттестации являются приложением к РПД, рассмотрены и одобрены на заседании кафедры учета и финансов (протокол кафедры № 8 от 20.04.2017г.)

5.2. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации

Оценочные материалы для текущей и промежуточной аттестации являются приложением к РПД, рассмотрены и одобрены на заседании кафедры учета и финансов (протокол кафедры № 8 от 20.04.2017г.)

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Заглавие	Эл. адрес	Кол-
Л1.1	Романова И. Б., Белый Е. М. - Налоговый учет: методология и модели - М. Берлин: Директ-Медиа, 2014.	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192	1
Л1.2	Куликов Н. И., Кириченко Е. А. - Налоги и налогообложение - Тамбов: Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2015.	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=444946	1

6.1.2. Дополнительная литература

	Заглавие	Эл. адрес	Кол-
Л2.1	Майбуров И. А., Ядренникова Е. В., Мишина Е. Б., Пархоменко М. Б., Васянина Л. Н., Леонтьева Ю. В., Гречишкин В. А., Федоренко О. В., Загвоздина В. Н., Дербенева В. В., Майбуров И. А. - Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.	http://www.iprbookshop.ru/34806	1
Л2.2	Д.Г. Черник - Налоги и налогообложение - Москва: Юнити-Дана, 2015.	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729	1

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/34806.html .— ЭБС «IPRbooks»
Э2	Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. ; под ред. Д.Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 370 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01717-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729 (19.09.2017).
Э3	Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192 (19.09.2017).

6.3.1 Перечень программного обеспечения

7.3.1.1	Microsoft Windows 7 Professional (Open License: 47818817)
7.3.1.2	Microsoft Office Professional Plus 2007 (Open License: 43219389)
7.3.1.3	Google Chrome Свободная лицензия BSD
7.3.1.4	7-Zip (Свободная лицензия GNU LGPL)

7.3.1.5	«1С: Предприятие» версии 8 – Договор о сотрудничестве от 27.07.2011
7.3.1.6	СС КонсультантПлюс Договор №7/ЗЦ от 14.02.2017
7.3.1.7	Microsoft Windows 8 Договор №0344100007512000081 от 12 декабря 2012 года
7.3.1.8	Microsoft Office Professional Plus 2007 (Open License: 43219389)
6.3.2 Перечень информационных справочных систем	
7.3.2.1	- Электронная библиотечная система «Научная библиотека КГУ» http://www.lib.kursksu.ru/ ;
7.3.2.2	- Электронно-библиотечная система IPRBooks http://www.iprbookshop.ru/ ;
7.3.2.3	- Электронная библиотека Юрайт http://www.biblio-online.ru/

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Аудитория 407 (305000, г. Курск, ул. Радищева, д. 29), «Лаборатория экономики» - учебная аудитория для проведения практических занятий, курсового проектирования (выполнения курсовых работ))
7.2	Оснащена:
7.3	- мобильный ПК Samsung RV513 Notebook K52JK- 1шт.
7.4	- переносной проектор SANYO PDGDSU20E – 1шт.
7.5	- доска аудиторная – 1 шт.
7.6	- коммутатор – 1 шт.
7.7	- рабочая станция – 12 шт.
7.8	- трибуна – 1 шт.
7.9	- стол компьютерный – 12шт.
7.10	- стол ученический двухместный – 8 шт.
7.11	- стул полумягкий ERA к50 – 15 шт.
7.12	- стул ученический – 12 шт.
7.13	Аудитория 303 (305000, г. Курск, ул. Радищева, 29) - помещение для самостоятельной работы обучающихся.
7.14	Оснащена:
7.15	- комплектами столов и стульев (55 шт),
7.16	- моноблоки ASUS ET220I (с доступом к сети Интернет)- 28 шт.

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Для проведения лекционных и отдельных семинарских занятий будет использована профессиональная аудио и видео аппаратура, проектор и подсобные материалы для проведения тестовых заданий.

Методические рекомендации студентам

Любое управленческое решение менеджера опирается в решение экономических его аспектов и, в первую очередь, обеспечения его финансовыми источниками. Налоговые же платежи могут существенно повлиять на размеры этих источников и, следовательно, на возможности реализации этого управленческого решения. Поэтому налоговые платежи надо рассматривать как составляющую инвестиционных возможностей.

Налоговая политика в существенной мере влияет не только на инвестиционные возможности хозяйствующих субъектов, но и имеет социальные и морально-личностные последствия. Во избежание конфликтных ситуаций с обществом и предотвращения штрафных санкций к вам со стороны государства, необходимо при решении налоговых проблем проявлять социально-личностные компетенции. Постановка управленческого решения и организация его продуктивной реализации требует профессионального владения инструментальными компетенциями. Поэтому при решении налоговых вопросов необходимо ориентироваться на эти компетенции.

Изучение курса следует начать с внимательного ознакомления с данной учебной программой. По существу представленная программа объединяет изучение экономических отношений двух субъектов: государства и налогоплательщика. Государство заинтересовано в том, чтобы плательщики строго соблюдали налоговое законодательство, чтобы они вовремя и в полной мере осуществляли налоговые платежи.

Налогоплательщику же хорошее знание налогового законодательства позволяет правильно рассчитывать налоги и избегать обременительных штрафных санкций, тем самым как минимум не переплачивать налоговые платежи и как максимум минимизировать их в рамках налогового законодательства. В этой связи особую актуальность приобретают вопросы оптимизации налоговых платежей.

Кроме того, надо иметь в виду, что необходимость и неизбежность уплаты налоговых платежей стимулирует налогоплательщика к поиску более эффективных направлений инвестиционных решений. При работе с литературой надо иметь в виду, что в России налоговое законодательство постоянно подвергается изменениям и дополнениям. Естественно, что в этих условиях ни одно учебное пособие не может претендовать на отражение «окончательных» нововведений. Поэтому основным источником изучения дисциплины является налоговое законодательство и в первую очередь «Налоговый кодекс Российской Федерации» (в двух частях), которое постоянно публикуется с изменениями и дополнениями.

Изучение учебной дисциплины требует систематической самостоятельной работы.

Временные рамки семинарских занятий ограничены для проявления инициативной самостоятельной работы. Поэтому студенту рекомендуется, во-первых, регулярно и целенаправленно изучать основные положения налогового законодательства и, в первую очередь, Налоговый кодекс РФ. Во-вторых, регулярно, т.е. в течение обоих модулей прохождения учебной дисциплины инициировать налоговые вопросы теории, практики и реальных ситуаций, с которыми сталкивается студент.

Рекомендуется при написании реферата пользоваться материалами специальной периодики и интернет информацией, а также специальными компьютерными программными документами типа «Гарант» и «Консультант». Их преимущество оперативность и полнота отражения изменений в налоговом законодательстве и наличие комментариев. Следует подчеркнуть, что выпускаемые Министерством по налогам и сборов инструктивные письма и материалы носят ведомственный характер и не могут подменять собой налоговое законодательство. Учащийся будет дополнительно поощряться за систематическое участие в работе (выступления, дополнения и т.д.) по усвоению вопросов теории, методологии и методики

налогообложения на аудиторных занятиях; подготовки инициативных письменных работ. Все письменные работы (рефераты, доклады к выступлению, инициативные доклады по различным вопросам налогообложения) предпочтительно направлять преподавателю на его электронную почту. В реферате поощряется исследовательский характер анализа проблем налогового законодательства и налоговой

практики. При написании реферата основной упор следует сделать на финансовые последствия налогообложения, на влияние налоговых платежей на инвестиционные возможности и на финансовое состояние налогоплательщика. Основные положения реферата должны быть иллюстрированы количественными расчётами, диаграммами и таблицами.