

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г. ШУХОВА»**
(БГТУ им. В.Г. Шухова)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института

 Ю.А. Дорошенко

« 22 » декабря 2015 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

Налоговые расчеты в бухгалтерском деле

направление подготовки:

38.03.01 Экономика

Направленность программы (профиль):

38.03.01-03 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация
бакалавр

Форма обучения
очная

Институт Экономики и менеджмента

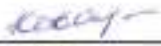
Кафедра Бухгалтерского учета и аудита

Белгород – 2015

Рабочая программа составлена на основании требований:

Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327;

плана учебного процесса БГТУ им. В.Г. Шухова по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиля 38.03.01-03 Бухгалтерский учет, анализ и аудит, введенного в действие в 2015 году.


Составитель: канд. экон. наук, доцент  (Т.Н. Ковалева)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Заведующий кафедрой: д-р экон. наук, профессор  (И.А. Слабинская)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

«17» декабря 2015 г.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

«17» декабря 2015 г., протокол № 4 
Заведующий кафедрой: д-р экон. наук, профессор (И.А. Слабинская)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа одобрена методической комиссией института экономики и менеджмента

«21» 12 2015 г., протокол № 4

Председатель канд. экон. наук, профессор  (В.В. Выборнова)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции			Требования к результатам обучения
№	Код компетенции	Компетенция	
Профессиональные			
1	ПК-17	Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	В результате освоения дисциплины обучающийся должен: Знать: состав и показатели финансовой и налоговой отчетности Уметь: осуществлять налоговые расчеты по данным бухгалтерского и налогового учета и формировать показатели налоговых деклараций Владеть: навыками формирования показателей налоговых деклараций и их увязки с показателями форм бухгалтерской отчетности
2	ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	В результате освоения дисциплины обучающийся должен: Знать: систему налогов и сборов, существующие режимы налогообложения и основания для их применения Уметь: рассчитывать и планировать налоговую нагрузку Владеть: методиками расчета налогооблагаемых баз и налогов, оценки налоговой нагрузки

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Содержание дисциплины основывается и является логическим продолжением следующих дисциплин:

№	Наименование дисциплины (модуля)
1	Налоги и налогообложение
2	Бухгалтерский финансовый учет
3	Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Содержание дисциплины служит основой для изучения следующих дисциплин:

№	Наименование дисциплины (модуля)
1	Аудит
2	Бухгалтерское дело

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зач. единицы, 144 часа.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 7
Общая трудоемкость дисциплины, час	144	144
Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:	51	51
лекции	34	34
лабораторные	–	–
практические	17	17
Самостоятельная работа студентов, в том числе:	93	93
Курсовой проект	–	–
Курсовая работа	–	–
Расчетно-графическое задания	18	18
Индивидуальное домашнее задание	–	–
Другие виды самостоятельной работы	39	39
Форма промежуточная аттестация (экзамен)	36	36

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Наименование тем, их содержание и объем Курс 4 Семестр 7

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
I. Налоговые расчеты в системе бухгалтерского учета					
1.	<u>Законодательство РФ о налогах и сборах.</u> Общие правила взимания налогов. Организация налоговых расчетов в системе бухгалтерского учета.	4	2	–	4
2.	<u>Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.</u> Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и налоговых агентов. Налоговая декларация и налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	2	1	–	3
	ИТОГО:	6	3	–	7
II. Налоговые расчеты по основным налогам в общей системе налогообложения					
3.	<u>Налог на добавленную стоимость.</u> Понятие добавленной стоимости. Сущность налога на добавленную стоимость. Основные элементы налогообложения НДС. Принципиальная схема учета	6	3	–	6

	НДС. Исходящий НДС от продаж: момент возникновения, ставки налога. Вычеты входящего НДС. Восстановление входящего НДС. Особенности исчисления НДС при экспорте. Регистры налогового учета: счета-фактуры, книги покупок, продаж. Налоговая декларация по НДС.				
4.	<u>Налог на прибыль организаций.</u> Общий порядок уплаты налога. Краткая характеристика главы 25 НК РФ: плательщики налога, объекты налогообложения. Доход: понятие и виды. Прямые и косвенные расходы. Налоговый учет по налогу на прибыль. Регистры налогового учета. Краткая характеристика ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Возникновение постоянных, налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Понятие, исчисление и учет отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых обязательств. Условный расход по налогу на прибыль: варианты расчета. Текущий налог на прибыль. Заполнение декларации по налогу на прибыль.	6	3	–	6
5.	<u>Налог на доходы физических лиц.</u> Экономическое содержание, налоговый период, ставки налога, плательщики. Стандартные налоговые вычеты. Социальные и имущественные налоговые вычеты. Формы налоговой отчетности по НДФЛ.	4	2	–	4
6.	<u>Региональные и местные налоги и сборы.</u> Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Основные элементы налогообложения. Законодательство, регулирующее расчеты с бюджетом по региональным налогам. Налоговые декларации по региональным налогам. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Основные элементы налогообложения. Законодательство, регулирующее расчеты с бюджетом по местным налогам. Налоговые декларации по местным налогам.	4	2	–	4
	ИТОГО:	20	10	–	20
III. Налоговые расчеты в специальных налоговых режимах					
7.	<u>Упрощенная система налогообложения.</u> Краткая характеристика специальных налоговых режимов. Понятие упрощенной системы налогообложения. Порядок перехода на УСН. Объекты налогообложения. Определение доходов и расходов при применении УСН. Варианты расчета единого налога. Сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация.	4	2	–	4
8.	<u>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Патентная система налогообложения.</u> Сущность ЕНВД. Виды предпринимательской деятельности, подлежащие обложению ЕНВД. Расчет вмененного дохода. Применение поправочных	2	1	–	4

	коэффициентов. Порядок уплаты единого налога. Налоговая декларация. Особенности патентной системы налогообложения				
9.	Оптимизация налоговой нагрузки. Расчет и оптимизация налоговой нагрузки при применении общей и упрощенной системы налогообложения.	2	1	–	4
	ИТОГО:	8	4	–	12
	ВСЕГО:	34	17	–	39

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	К-во часов СРС
семестр № 7				
1	Налоговые расчеты в системе бухгалтерского учета	Законодательство РФ о налогах и сборах	2	2
		Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	1	1
2	Налоговые расчеты по основным налогам в общей системе налогообложения	Налог на добавленную стоимость.	3	3
		Налог на прибыль организаций	3	3
		Налог на доходы физических лиц	2	2
		Региональные и местные налоги и сборы	2	2
3	Налоговые расчеты в специальных налоговых режимах	Упрощенная система налогообложения	2	2
		Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	1	1
		Патентная система налогообложения		
		Оптимизация налоговой нагрузки	1	1
ВСЕГО:			17	17

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов
1	Налоговые расчеты в системе бухгалтерского учета	Общие правила взимания налогов.
		Организация налоговых расчетов в системе бухгалтерского учета.
		Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и налоговых агентов.
		Налоговая декларация и налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
		Система налогов и сборов в РФ.
2	Налоговые расчеты по	Понятие добавленной стоимости. Сущность налога на

	основным налогам в общей системе налогообложения	добавленную стоимость. Основные элементы налогообложения НДС.
		Принципиальная схема учета НДС.
		Налоговая база и налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость
		Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям: порядок учета и возмещения
		Регистры налогового учета: счета-фактуры, книги покупок, продаж. Налоговая декларация по НДС.
		Особенности исчисления НДС при экспорте.
		Понятие акциза. Объекты обложения акцизами. Ставки акцизов. Плательщики акцизов.
		Маркировка подакцизных товаров. Особенности исчисления акцизных сборов.
		Отражение в бухгалтерском учете начисления и перечисления акцизов.
		Налоговые декларации по акцизам. Учет акцизов.
		Общий порядок уплаты налога на прибыль.
		Понятие, исчисление и учет отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых обязательств.
		Налоговый учет по налогу на прибыль. Регистры налогового учета
		Понятие постоянных, налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.
		Условный расход по налогу на прибыль: варианты расчета.
		Расчет авансовых платежей по налогу на прибыль.
		Показатели налоговой декларации по налогу на прибыль.
		НДФЛ. Экономическое содержание, налоговый период, ставки налога, плательщики. Отчетность по НДФЛ и страховым взносам.
		Транспортный налог. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация.
		Налог на имущество организаций. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация.
Земельный налог. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация.		
Законодательство, регулирующее расчеты с бюджетом по федеральным, региональным и местным налогам.		
3	Налоговые расчеты в специальных налоговых режимах	Краткая характеристика специальных налоговых режимов.
		Понятие упрощенной системы налогообложения. Порядок перехода на УСН.
		Особенности налогообложения УСН с налогооблагаемой базой «доходы – расходы». Налоговая декларация при применении УСН.
		Сущность ЕНВД. Виды предпринимательской деятельности, подлежащие обложению ЕНВД.
		Расчет вмененного дохода при применении ЕНВД. Понятие поправочных коэффициентов. Налоговая декларация при применении ЕНВД.
		Принципы и особенности патентной системы налогообложения.
		Методика расчета налоговой нагрузки.

5.2. Перечень тем курсовых проектов, курсовых работ, их краткое содержание и объем

Учебным планом не предусмотрены.

5.3. Перечень индивидуальных домашних заданий, расчетно-графических заданий

На выполнение расчетно-графического задания предусмотрено 18 часов самостоятельной работы студента.

Цель выполнения расчетно-графического задания студентов очной формы обучения – закрепление полученных теоретических знаний, применение их на практике. Защита расчетно-графического задания является средством текущего контроля.

Расчетно-графическое задание состоит из решения задач. На основании условных данных студенты составляют журнал хозяйственных операций и приводят необходимые расчеты, а затем, исчислив налогооблагаемые базы по рассматриваемым налогам, заполняют налоговые декларации по действующим формам.

Темы расчетно-графического задания:

1. Расчеты с бюджетом в общем режиме налогообложения (на примере налога на добавленную стоимость).
2. Расчеты с бюджетом в общем режиме налогообложения (на примере налога на прибыль организаций).
3. Расчеты с бюджетом в общем режиме налогообложения (на примере налога на доходы физических лиц).

Расчетно-графическое задание выполняется на листах формата А4, объем 10-15 страниц.

Структура расчетно-графического задания:

- Титульный лист;
- Содержание;
- Условие задачи;
- Решение задачи, в том числе журнал хозяйственных операций и расчеты;
- Приложения (заполненные налоговые декларации);
- Список использованных источников.

Расчетно-графическое задание должно быть выполнено и защищено до экзамена.

5.4. Перечень контрольных работ

Учебным планом не предусмотрены.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Ковалева Т.Н. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: учебное пособие [Электронный ресурс] / Т.Н. Ковалева, И.А. Слабинская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2012. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2013040917431561043400007305>.

2. Ковалева Т.Н. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: учебное пособие / Т.Н. Ковалева, И.А. Слабинская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2012.

3. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: методические указания к выполнению расчетно-граф. задания / Т.Н. Ковалева. - Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2012.

4. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: методические указания к выполнению расчетно-граф. задания [Электронный ресурс] / Т.Н. Ковалева. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2012. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2013040917431743722500002700>.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х. Алиев [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 439 с. – 978-5-238-02491-2. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59296.html>.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. <http://base.garant.ru/>
2. <http://www.consultant.ru/>
3. <https://www.glavbukh.ru/>
4. <http://www.nalog.ru/>
5. <http://www.taxru.com/>
6. <http://www.nalog-forum.ru/>
7. <http://taxpravo.ru/>
8. <http://taxbook.ru/>
9. <http://www.n-kodeks.ru/>
10. <http://www.topnalog.ru/>
11. <http://nalogitax.ru/>
12. <http://www.podatinet.net/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимися в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать пакет программ:

- Microsoft Office 2013 (договор № 31401445414 от 25.09.2014);
- Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012);
- Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (доступ к нормативно-правовой базе без ограничений).

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями, дополнениями п. 6, п. 7
Рабочая программа с изменениями, дополнениями утверждена на 2016 /2017
учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от « 01 » сентября 2016 г.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Ковалева Т.Н. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: учебное пособие [Электронный ресурс] / Т.Н. Ковалева, И.А. Слабинская. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2012. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2013040917431561043400007305>.

2. Ковалева Т.Н. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: учебное пособие / Т.Н. Ковалева, И.А. Слабинская. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2012.

3. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: методические указания к выполнению расчетно-граф. задания / Т.Н. Ковалева. - Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2012.

4. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: методические указания к выполнению расчетно-граф. задания [Электронный ресурс] / Т.Н. Ковалева. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2012. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2013040917431743722500002700>.

5. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – Москва: ИНФРА-М, 2016.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х. Алиев [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 439 с. – 978-5-238-02491-2. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59296.html>.

2. Барулин С.В. Налоговый контроллинг [Электронный ресурс]: учебник / С.В. Барулин, Е.В. Барулина. – Электрон. текстовые данные. - М.: Русайнс, 2016. - 167 с. - 978-5-4365-0631-9.

Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61629.html>.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. <http://base.garant.ru/>
2. <http://www.consultant.ru/>
3. <https://www.glavbukh.ru/>
4. <http://www.nalog.ru/>

5. <http://www.taxru.com/>
6. <http://www.nalog-forum.ru/>
7. <http://taxpravo.ru/>
8. <http://taxbook.ru/>
9. <http://www.n-kodeks.ru/>
10. <http://www.topnalog.ru/>
11. <http://nalogitax.ru/>
12. <http://www.podatinet.net/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимися в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать пакет программ:


- Microsoft Office 2013 (договор № 31401445414 от 25.09.2014);
- Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012);
- Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (договор №ИПВ/56(2) от 30 апреля 2016 г.).

Заведующий кафедрой _____



(Слабинская И.А.)
ФИО

Директор института _____



(Дорошенко Ю.А.)
ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями, дополнениями п. 6, п. 7
Рабочая программа с изменениями, дополнениями утверждена на 2017/2018
учебный год.

Протокол № 12 заседания кафедры от «16» июня 2017 г.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Ковалева Т.Н., Слабинская И.А. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: учебное пособие для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». [Электронный ресурс] Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2017 г. – 153 с. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2017122216194215600000653851>.

2. Ковалева Т.Н., Слабинская И.А. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: учебное пособие для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2017 г. – 153 с.

3. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: методические указания к выполнению расчетно-граф. задания / Т.Н. Ковалева. - Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2012.

4. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: методические указания к выполнению расчетно-граф. задания [Электронный ресурс] / Т.Н. Ковалева. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2012. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2013040917431743722500002700>.

5. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум / Н.И. Малис, Л.П. Грундел, А.С. Зинягина; ред. Н.И. Малис. – Москва: Юрайт, 2017.

6. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – Москва: ИНФРА-М, 2016.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х. Алиев [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 439 с. – 978-5-238-02491-2. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59296.html>.

2. Барулин С.В. Налоговый контроллинг [Электронный ресурс]: учебник / С.В. Барулин, Е.В. Барулина. – Электрон. текстовые данные. - М.: Русайнс, 2016. - 167 с. - 978-5-4365-0631-9.

Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61629.html>.

3. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П. Колчин. – 2-е изд. – Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 270 с. – 978-5-238-01922-2. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. <http://base.garant.ru/>
2. <http://www.consultant.ru/>
3. <https://www.glavbukh.ru/>
4. <http://www.nalog.ru/>
5. <http://www.taxru.com/>
6. <http://www.nalog-forum.ru/>
7. <http://taxpravo.ru/>
8. <http://taxbook.ru/>
9. <http://www.n-kodeks.ru/>
10. <http://www.topnalog.ru/>
11. <http://nalogitax.ru/>
12. <http://www.podatinet.net/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимися в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать пакет программ:

- Microsoft Office 2013 (договор № 31401445414 от 25.09.2014);
- Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012);
- Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (договор №ИПВ/56-3 от 30 апреля 2017 г.).

Заведующий кафедрой _____



подпись



подпись

(Арская Е.В.)
ФИО

Директор института _____

(Дорошенко Ю.А.)
ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы с изменениями, дополнениями п. 6, п. 7
Рабочая программа с изменениями, дополнениями утверждена на 2018/2019
учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от «15» мая 2018 г.

6. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Перечень основной литературы

1. Ковалева Т.Н., Слабинская И.А. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: учебное пособие для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». [Электронный ресурс] Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2017 г. – 153 с. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2017122216194215600000653851>.

2. Ковалева Т.Н., Слабинская И.А. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: учебное пособие для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2017 г. – 153 с.

3. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум / Н.И. Малис, Л.П. Грундел, А.С. Зинягина; ред. Н.И. Малис. – Москва: Юрайт, 2017.

4. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: методические указания к выполнению расчетно-графического задания для студентов очной формы обучения направления 38.03.01 – Экономика профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» [Электронный ресурс] / Т.Н. Ковалева. – Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2018. – 39 с. Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2018032013060301800000653164>.

5. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – Москва: ИНФРА-М, 2016.

6.2. Перечень дополнительной литературы

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х. Алиев [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 439 с. – 978-5-238-02491-2. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59296.html>.

2. Барулин С.В. Налоговый контроллинг [Электронный ресурс]: учебник / С.В. Барулин, Е.В. Барулина. – Электрон. текстовые данные. – М.: Русайнс, 2016. – 167 с. – 978-5-4365-0631-9. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61629.html>.

3. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П. Колчин. – 2-е изд. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 270 с. – 978-5-238-01922-2. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>.

6.3. Перечень интернет ресурсов

1. Библиотечно-справочная система «Система Главбух»: <https://www.glavbukh.ru>
2. Интеллект и Право – юридический форум: <http://www.intellect-law.ru/>
3. Министерство финансов Российской Федерации – официальный сайт: <http://www.minfin.ru/ru/>
4. Научно-техническая библиотека БГТУ им. В.Г. Шухова: <http://ntb.bstu.ru/>
5. Сайт «Корпоративный менеджмент»: <http://www.cfin.ru/ias/>
6. справочно-правовая система «Гарант»: <https://www.garant.ru>
7. справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru/>
8. Электронно-библиотечная система БГТУ им. В.Г. Шухова: <https://elib.bstu.ru/>
9. Электронно-библиотечная система IPRbooks: <http://www.iprbookshop.ru/>

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Лекционные занятия – аудитория, оснащенная средствами звуковоспроизведения и мультимедийными комплексами для презентаций.

Для успешного освоения дисциплины обучающимися в учебном процессе при самостоятельной и индивидуальной работе рекомендуется использовать пакет программ:

- Microsoft Office 2013 (договор № 31401445414 от 25.09.2014);
- справочно-правовая система «Консультант Плюс» (договор № 207/12 от 01.01.2012);
- Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» (договор №ИПВ/56-4 от 15.05.2018 г.).

Заведующий кафедрой _____

(Арская Е.В.)

подпись

ФИО

Директор института _____

(Дорошенко Ю.А.)

подпись

ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы без изменений
Рабочая программа без изменений утверждена на 2019/2020 учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от «11» июня 2019 г.

Заведующий кафедрой _____ (Арская Е.В.)
подпись ФИО

/Директор института _____ (Дорошенко Ю.А.)
подпись ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы без изменений.
Рабочая программа без изменений утверждена на 2020/2021 учебный год.

Протокол № 11 заседания кафедры от «22» мая 2020 г.

Заведующий кафедрой _____



подпись

(Арская Е.В.)

ФИО

Директор института _____



подпись

(Дорошенко Ю.А.)

ФИО

8. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Утверждение рабочей программы без изменений.
Рабочая программа без изменений утверждена на 2021/2022 учебный год.

Протокол № 12 заседания кафедры от «12» мая 2021 г.

Заведующий кафедрой _____



(Арская Е.В.)
ФИО

Директор института _____



(Дорошенко Ю.А.)
ФИО

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1.

Теоретический материал по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» дается по темам, указанным в п. 4 настоящей рабочей программы. На лекциях в каждой теме формулируются контрольные вопросы для закрепления материала, которые войдут в перечень вопросов к экзамену.

На практических занятиях рассматриваются вопросы по темам, предусмотренным п. 4.2., что способствует формированию навыков использования нормативно-правовых документов в области своей деятельности, получению представления о роли и значении информации в развитии современного общества, овладению методами, средствами и способами организации налоговых расчетов, получению и использованию информации об исчислении и уплате налогов, научиться ее анализировать.

Самостоятельная работа является важным условием успешного освоения изучаемой учебной дисциплины и формирования высокого профессионализма будущих экономистов по бухгалтерскому учету.

Инструментами освоения учебного материала являются основные термины и понятия, составляющие категориальный аппарат дисциплины. Их осмысление, запоминание и практическое использование являются обязательным условием овладения курсом.

Для более глубокого изучения проблем курса необходимо ознакомиться с публикациями в периодических изданиях. В учебниках и учебных пособиях, представленных в списке рекомендуемой литературы, содержатся возможные ответы на поставленные вопросы. Изучение каждой темы следует завершать выполнением практических заданий, ответами на тесты, решением задач, содержащихся в соответствующих разделах учебников и методических пособий по курсу «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле». Для обеспечения систематического самоконтроля над процессом усвоения тем курса следует пользоваться перечнем контрольных вопросов для проверки знаний по дисциплине, содержащихся в учебных пособиях и методических указаниях. Если при ответах на сформулированные в перечне вопросы возникнут затруднения, необходимо очередной раз вернуться к изучению соответствующей темы, либо обратиться за консультацией к преподавателю.

Первый раздел «Налоговые расчеты в системе бухгалтерского учета» включает темы, посвященные Законодательству РФ о налогах и сборах, общим принципам налогообложения.

Тема «Законодательство РФ о налогах и сборах».

В этой необходимо рассмотреть цели и задачи налогообложения, а также основные направления развития налоговых расчетов в России. При изучении этих вопросов особое внимание следует обратить на роль и значение налоговой системы в РФ. Центральным вопросом темы является уровневая система законодательного регулирования налогообложения в России. Главная задача темы заключается в изучении системы нормативного обеспечения налогового учета и определении роли законодательства и учетной политики в организации

и осуществлении налоговых расчетов. Студентам необходимо повторить основные направления развития налоговой реформы в России, роль и значение налогообложения, его задачи и цели, а также связь с другими дисциплинами. Большое внимание следует уделить изучению всей действующей системы налогообложения.

Тема «Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов» включает изучение установленных налоговым законодательством правил исполнения организациями обязанности по уплате налогов и сборов. При самостоятельной работе над темой следует усвоить порядок применения на практике 14 главы части 1 Налогового Кодекса «Налоговый контроль». Необходимо уделить внимание установленным налоговым законодательством правилам исполнения организациями обязанности по уплате налогов и сборов.

Второй раздел «Расчеты с бюджетом по основным налогам в общей системе налогообложения» посвящен изучению отдельных видов налогов и сборов в РФ.

Тема «Налог на добавленную стоимость». Центральным вопросом данной темы является изучение способов определения налоговой базы для исчисления НДС на предприятиях различных сфер деятельности и разных форм собственности. Студенты должны научиться выполнять расчет суммы налога на добавленную стоимость, причитающегося внесению в бюджет. Необходимо акцентировать внимание на вычетах и льготах по НДС. В ходе изучения данной темы рассматриваются условия зачета НДС и отражение всех операций по этому налогу на счетах бухгалтерского учета. К вопросам данной темы относится изучение способов определения налоговой базы для исчисления НДС в организациях различных сфер деятельности и разных форм собственности. Для более глубокого понимания темы рекомендуется выполнить задания по расчету суммы налога на добавленную стоимость, причитающегося к внесению в бюджет. Необходимо акцентировать внимание на вычетах и льготах по НДС, рассмотреть условия зачета НДС и отражение всех операций по этому налогу на счетах бухгалтерского учета. Необходимо усвоить порядок определения суммы НДС, подлежащей взносу в бюджет с учетом зачтенных сумм по НДС уплаченных поставщикам. Заключительным этапом данной темы является заполнение разделов налоговой декларации по НДС по условным данным.

Тема «Налог на прибыль организаций». Для успешного изучения данной темы следует рассмотреть способы расчета налога на прибыль по данным бухгалтерского учета. Это позволит получить информацию о составлении деклараций по налогу на прибыль. Особое внимание следует обратить на расчет налогооблагаемой базы для исчисления текущего налога на прибыль и условного расхода по налогу на прибыль. Следует рассмотреть структуру налоговой декларации по налогу на прибыль и знать ее основные показатели.

Тема «Налог на доходы физических лиц». При изучении данной темы необходимо изучить методику расчетов с бюджетом по НДФЛ, рассчитать налог с учетом действующих стандартных вычетов, уметь заполнить карточку по форме НДФЛ-6. При самостоятельной подготовке по данной теме необходимо рассмотреть основные элементы налогообложения. Обратить внимание на действующие налоговые вычеты, при самостоятельной подготовке

дополнительно рассмотреть порядок налогообложения НДФЛ иностранных граждан, работающих в РФ.

Тема «Региональные и местные налоги и сборы». В рамках данной темы необходимо раскрыть общую методику расчетов с бюджетом по региональным налогам: транспортному, налогу на имущество организаций, налогу на игорный бизнес, разобрать задачи по исчислению транспортного налога и налога на имущество организаций, как наиболее распространенных, рассмотреть налоговые ставки, действующие в регионе (Белгородской области). При самостоятельной подготовке обратить внимание на законодательство, регулирующее расчеты с бюджетом по региональным налогам. Особенности исчисления транспортного налога в регионе, особенности исчисления налога на имущество организаций. В рамках данной темы необходимо раскрыть общую методику расчетов с бюджетом по местным налогам: земельному налогу, налогу на имущество физических лиц. При самостоятельной подготовке обратить внимание на законодательство, регулирующее расчеты с бюджетом по местным налогам, особенности исчисления земельного налога по кадастровой стоимости.

Третий раздел «Налоговые расчеты в специальных налоговых режимах» включает темы, посвященные действующим специальным налоговым режимам и оптимизации налоговой нагрузки.

В теме «Упрощенная система налогообложения» следует рассмотреть особенности существующих режимов налогообложения. Особое внимание следует уделить упрощенной системе налогообложения, как наиболее распространенной, разобрать задачи при применении упрощенной системы налогообложения с использованием баз «доходы» и «доходы минус расходы» и заполнить соответствующие налоговые декларации. При самостоятельной подготовке рассмотреть существующие режимы налогообложения и основания для их использования.

По теме «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Патентная система налогообложения» лекционный материал содержит определение понятий, порядок организации налогового учета при ЕНВД, перечень организаций, которые могут применять данную систему налогообложения, общие положения по данной теме: объекты налогообложения и ставки налогов, налоговый период, отчетный период. По этой теме рекомендуется рассмотреть теоретические вопросы по теме и решить задачи по исчислению суммы налогов и заполнении налоговых деклараций. Рекомендуется решить задачу по определению налогового бремени предприятия, применяющего ЕНВД, и сравнить полученные результаты с данными, рассчитанными при применении общей системы налогообложения. Самостоятельная работа заключается в определении понятий, порядка организации налогового учета при ЕНВД, перечень предприятий, которые могут применять патентную систему налогообложения, общие положения по данной теме: объекты налогообложения и ставки налогов, налоговый период, отчетный период. При самостоятельном изучении этой темы рекомендуется рассматривать теоретические вопросы по теме и решать задачи по исчислению суммы налогов и заполнении налоговых деклараций. Также в данной теме

должны быть рассмотрены вопросы применения патентной системы налогообложения.

Тема «Оптимизация налоговой нагрузки» является завершающим этапом изучения дисциплины. На лекционных занятиях рассматриваются существующие законные методы оптимизации налогов и основания для их использования. Следует рассмотреть последствия использования разных режимов налогообложения для малых предприятий и в других случаях, когда законодательством предусмотрен самостоятельный выбор налогового режима. Также обратить внимание студентов на возможности оптимизации налога на прибыль: применение нелинейного метода амортизации основных средств и нематериальных активов, применение амортизационной премии, переоценки имущества и т.д. При самостоятельном изучении дисциплины студенты должны рассмотреть существующие методики расчета налоговой нагрузки предприятия, также для более глубокого понимания темы необходимо рассмотреть возможности использования налоговой нагрузки при налоговом планировании.

Аудиторные занятия проводятся в форме лекций и практических занятий. Обязательной составляющей изучения курса является самостоятельная работа студентов.

Формы контроля знаний студентов включают текущий и промежуточный контроль. Текущий контроль проводится в форме письменных и устных опросов, решения задач.

Изучение тем курса необходимо осуществлять в соответствии с вопросами, перечисленными в Рабочей программе, а также на основании вопросов, сформулированных лектором.

За основу при изучении следует брать конспект лекций и учебные издания по списку основной литературы. Для более глубокого изучения вопросов курса необходимо пользоваться остальными рекомендованными в Рабочей программе книгами. Можно также самостоятельно подбирать учебные материалы по изучаемой дисциплине на основе электронных библиотечных каталогов и других ресурсов Интернета.

Промежуточный контроль осуществляется в форме экзамена по билетам. Перед экзаменом проводится консультации преподавателя, в том числе и индивидуальные.