


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
Бухгалтерского учета

 /Сапожникова Н.Г./
25.04.2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.13 Организация и учет налоговых расчетов

1. Шифр и наименование направления подготовки:

38.03.01 Экономика

2. Профиль подготовки: Корпоративный учет и анализ

3. Квалификация выпускника: бакалавр

4. Форма обучения: очная

5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра бухгалтерского учета

6. Составители программы: Забродин И.П. к.э.н., доцент

7. Рекомендована: НМС экономического факультета ВГУ от 16.04.2020 г. № 4

8. Учебный год: 2022/2023

Семестр(ы): 5

Набор 2020 г.

9. Цели и задачи учебной дисциплины:

Цель – приобретение теоретических знаний и практических навыков, достаточных для понимания сущности налоговых расчетов, умения их производить в конкретных экономических ситуациях, организовать ведение их бухгалтерского учета и формирования налоговой отчетности.

Основными задачами учебной дисциплины являются:

формирование теоретических знаний о сущностных характеристиках налогов и порядке определения налоговой базы по отдельным налогам;
развитие умений сбора, документального оформления и отражения на бухгалтерских счетах фактов хозяйственной жизни по начислению, вычету и уплате налогов;

формирование практических навыков осуществления налоговых расчетов, их учета и формирования налоговой отчетности.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: Вариативная часть

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников):

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПК 17	Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	знать: современные методические приемы организации налогового учета для обобщения информации в налоговых регистрах на основе данных первичных учетных документов для формирования показателей налоговых деклараций. Варианты организации налогового учета уметь: заполнять налоговые регистры на основе первичных учетных документов для обоснования исчисления налоговой базы, контроля и подтверждения экономической целесообразности произведенных финансово-хозяйственных операций по критерию доходности и принятия управленческих решений. владеть (иметь навык(и)): формами ведения налогового учета для формирования показателей налоговых деклараций в соответствии с требованиями нормативного регулирования налогового учета .
ПК 18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	знать: Нормативные документы всех уровней для формирования показателей налоговых деклараций. Систему налогов и налогообложения юридических лиц уметь: заполнять налоговые регистры на основе первичных учетных документов для формирования показателей налоговых деклараций. владеть (иметь навык(и)): налоговым инструментарием, порядком формирования показателей налоговых деклараций в соответствии с требованиями нормативного регулирования налогового учета

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 4 / 144.

Форма промежуточной аттестации экзамен.

13. Виды учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	Всего	По семестрам		
		№ семестра 5	№ семестра	...
Аудиторные занятия	72	72		
в том числе: лекции	36	36		
практические	36	36		
лабораторные		-		
Самостоятельная работа	36	36		
Форма промежуточной аттестации <i>экзамен</i>	36	36		
Итого:	144	144		

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1. Лекции		
1.1	Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	Общие положения по налогу на добавленную стоимость. Порядок расчета суммы налога на добавленную стоимость. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Формирование налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
1.2	Организация и учет расчетов по налогу на прибыль	Общие положения по налогу на прибыль. Понятие, содержание и порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Порядок расчета суммы налога на прибыль. Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль.
1.3	Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	Общие положения по налогу на доходы физических лиц. Порядок расчета суммы налога на доходы физических лиц. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. Формирование налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
1.4.	Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения	Общие положения по единому налогу. Порядок расчета суммы единого налога. Документальное оформление и учет расчетов по единому налогу. Формирование налоговой декларации по единому налогу.
2. Практические занятия		
2.1	Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	Общие положения по налогу на добавленную стоимость. Порядок расчета суммы налога на добавленную стоимость. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Формирование налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
2.2	Организация и учет расчетов по налогу на прибыль	Общие положения по налогу на прибыль. Понятие, содержание и порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Порядок расчета суммы налога на прибыль. Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов

		по налогу на прибыль. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль.
2.3	Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	Общие положения по налогу на доходы физических лиц. Порядок расчета суммы налога на доходы физических лиц. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. Формирование налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
2.4	Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения	Общие положения по единому налогу. Порядок расчета суммы единого налога. Документальное оформление и учет расчетов по единому налогу. Формирование налоговой декларации по единому налогу.

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (часов)				Всего
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	
1	Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	9	9	-	9	27
2	Организация и учет расчетов по налогу на прибыль	9	9	-	9	27
3	Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	9	9	-	9	27
4	Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения	9	9	-	9	27
	Итого:	36	36	-	36	108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающиеся для успешного освоения дисциплины должны посещать аудиторские занятия и выполнять задания для самостоятельной работы. В процессе посещения аудиторских занятий студенты слушают лекционные материалы и выполняют практические занятия по разделам учебной дисциплины. Самостоятельная работа обучающихся направлена на изучение ими отдельных вопросов учебной дисциплины. Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося, ее объем определяется учебным планом. Самостоятельная работа по дисциплине предполагает работу с информационными справочными системами, с учебной литературой, выполнение тестовых заданий.

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Решетова Н.Н. Налоговый учет: Учебное пособие для вузов / Н.Н Решетова-Воронеж: ВГУ, 2016. – 96 с.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
2	Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: КНОРУС. 2015. - 360 с.
3	Забродин И.П. Организация и учет налоговых расчетов: учебно-методическое пособие / И.П. Забродин, Ю.В. Немецких. - Воронеж: Экономический факультет

	ВГУ, 2019. – 95 с.
4	Сапожникова Н.Г., Лаврухина Т.А. Отчетность организаций: учебник. – Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2016. – 340 с.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет):

№ п/п	Ресурс
5	Налоговый учет и отчетность. Нормативные документы и разъяснения к ним // Министерство финансов Российской Федерации:[сайт]. URL: http://www.cbr.ru/analytics/bux/main.asp?Prtid=Other .
6	Специальная Интернет-версия справочной правовой системы КонсультантПлюс. URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home .
7	Образовательный портал «Электронный университет ВГУ» : http://edu.vsu.ru/

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1	Сапожникова Н.Г., Забродин И.П. Бухгалтерский учет в корпорациях: практикум. – Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2015. – 194 с.
2	Забродин И.П., Немецких Ю.В. Организация и учет налоговых расчетов: учебно-методическое пособие. – Воронеж, 2019. – 94 с.

17. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы (при необходимости)

Информационно-справочный портал Гарант. Режим доступа: <http://www.garant.ru>
Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия).

Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online». URL: old.biblioclub.ru

Электронный каталог ЗНБ ВГУ. URL: lib.vsu.ru

Программа курса реализуется с применением дистанционных образовательных технологий

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебная аудитория: специализированная мебель, столы, стулья, доска

19. Фонд оценочных средств:

19.1. Перечень компетенций с указанием этапов формирования и планируемых результатов обучения

Код и содержание компетенции (или ее части)	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции посредством формирования знаний, умений, навыков)	Этапы формирования компетенции (разделы (темы) дисциплины или модуля и их наименование)	ФОС* (средства оценивания)
ПК 17 Способность отражать на счетах бухгалтерского	знать: существенные характеристики основных налогов, уплачиваемых экономическими субъектами	Темы 1-4. Организация и учет расчетов по налогу на добавленную	Контрольные вопросы

учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	уметь: осуществлять налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц и др.	стоимость. Организация и учет расчетов по налогу на прибыль. Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения	
	владеть навыками осуществления налоговых расчетов в различных экономических ситуациях		
ПК 18. Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	знать: факты хозяйственной жизни по начислению, возмещению и уплате налогов	Темы 1-4. Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Организация и учет расчетов по налогу на прибыль. Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения	Контрольные вопросы
	уметь: осуществлять корреспонденции счетов по учету налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на доходы физических лиц и др.		
	владеть навыками учета налоговых расчетов и формирования налоговой отчетности		
	Комплект КИМ		
Промежуточная аттестация (экзамен)			Комплект КИМ

19.2 Описание критериев и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
<i>Полное соответствие ответа обучающегося всем перечисленным критериям. Продемонстрировано знание принципов и объектов бухгалтерского учета, умение формировать корреспонденции счетов бухгалтерского учета, владение методами бухгалтерского учета</i>	<i>Повышенный уровень</i>	<i>Отлично</i>
<i>Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует одному (двум) из перечисленных показателей, но обучающийся дает правильные ответы на дополнительные вопросы. Недостаточно продемонстрировано знание принципов, объектов и методов бухгалтерского учета</i>	<i>Базовый уровень</i>	<i>Хорошо</i>
<i>Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым двум(трем) из перечисленных показателей, обучающийся дает неполные ответы на дополнительные вопросы. Демонстрирует частичные знания принципов бухгалтерского учета, имеет не полное представление о методах и объектах бухгалтерского учета</i>	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Удовлетворительно</i>
<i>Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым трем(четырем) из перечисленных показателей. Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания, допускает грубые ошибки по всем вопросам, связанным с пониманием принципов, объектов и методов</i>	<i>–</i>	<i>Неудовлетворительно</i>

19.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

19.3.1 Перечень вопросов к экзамену:

1. Методические принципы налогового учета
2. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета
3. Возможные варианты организации налогового учета
4. Унификация учетной политики для бухгалтерского учета и для целей налогообложения
5. Получение данных необходимых для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль в рамках бухгалтерского учета
6. Учетная политика для целей налогового учета
7. Элементы учетной политики для целей налогообложения
8. Порядок признания доходов (расходов) в целях налогообложения
9. Правила документооборота в системе налогового учета
10. Группировка расходов для целей налогообложения
11. Методы оценки сырья и материалов при их использовании в производстве продукции
12. Методы и порядок начисления амортизации
13. Установление срока полезного использования амортизируемых основных средств
14. Установление срока полезного использования амортизируемых нематериальных активов.
15. Применение специальных коэффициентов при начислении амортизации по основным средствам
16. Методы оценки остатков незавершенного производства
17. Создание резервов по сомнительным долгам
18. Создание резерва по ремонту и гарантийному обслуживанию
19. Создание резервов под предстоящие ремонты основных средств
20. Создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков
21. Распределение суммы доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным периодам
22. Правила переноса сумм убытков на последующие периоды.
23. Порядок исчисления и уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль
24. Налоговый учет доходов от реализации товаров, продукции (работ, услуг)
25. Налоговый учет внереализационных доходов
26. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
27. Налоговый учет внереализационных расходов
28. Налоговая отчетность при обычной системе налогообложения
29. Налоговая отчетность при упрощенной системе налогообложения
30. Налоговая отчетность при едином налоге на вмененный доход

19.3.2 Перечень контрольных вопросов для текущей аттестации:

1. Объект налогообложения налогом на добавленную стоимость.
2. Налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость
3. Операции, не облагаемые налогом на добавленную стоимость
4. Порядок исчисления НДС с операций по реализации товаров (продукции, работ, услуг)

- 5.Порядок принятия сумм налога на добавленную стоимость к вычету.
- 6.Восстановление сумм налога на добавленную стоимость.
- 7.Бухгалтерский учет расчетов по налогу на добавленную стоимость
- 8.Формирование налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
- 9.Понятие налогооблагаемой прибыли.
- 10.Содержание и порядок определения доходов для целей налогообложения прибыли.
- 11.Состав внереализационных доходов
- 12.Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли
13. Содержание и порядок определения расходов для целей налогообложения прибыли
- 14.Состав расходов, связанных с производством и реализацией
- 15.Состав внереализационных расходов
- 16.Расходы, не учитываемые при налогообложении
- 17.Понятие прямых и косвенных расходов для целей налогообложения
- 18.Особенности признания отдельных видов расходов для целей налогообложения
19. Порядок расчета суммы налога на прибыль.
20. Ставки налога на прибыль
- 21.Налоговый учет: сущность и назначение
- 22.Налоговый учет доходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль
- 23.Налоговый учет расходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль
- 24.Состав регистров налогового учета
- 25.Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль.
- 26.Учет постоянных налоговых обязательств
- 27.Учет отложенных налоговых активов
28. Учет отложенных налоговых обязательств
- 29.Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль.
- 30.Исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль
- 31.Общие положения по налогу на доходы физических лиц.
- 32.Ставки налога на доходы физических лиц
- 33.Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц
- 34.Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц
- 35.Порядок расчета суммы налога на доходы физических лиц.
- 36.Документальное оформление и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц.
- 37.Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц
- 38.Сущность упрощенной системы налогообложения и ее основные отличия от общей системы налогообложения.
- 39.Общие положения по единому налогу, уплачиваемому при упрощенной системе налогообложения.
- 40.Порядок расчета суммы единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с базы «доходы»
41. Порядок расчета суммы единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с базы «расходы»
42. Документальное оформление и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения.
- 43.Формирование налоговой декларации по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения.
- 44.Ведение книги учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения

Для оценивания результатов текущей аттестации используются следующие критерии: 1) в ответе должно быть ясное и краткое отражение содержания вопроса; 2) раскрыта суть основных категорий и понятий. Для оценивания результатов применяется шкала: «зачтено» (соответствие обоим критериям), «незачтено» (не выполнены два критерия).

19.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующая этапы формирования компетенций в рамках изучения дисциплины осуществляется в ходе текущей и промежуточной аттестаций.

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Текущая аттестация проводится в форме устного опроса.

Критерии оценивания приведены выше.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Промежуточная аттестация по дисциплинам с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий (далее – ДОТ) проводится в рамках электронного курса, размещенного в ЭИОС (образовательный портал «Электронный университет ВГУ» (LMS Moodle, <https://edu.vsu.ru/>)).

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в форме экзамена.

Обучающиеся, проходящие промежуточную аттестацию с применением ДОТ, должны располагать техническими средствами и программным обеспечением, позволяющим обеспечить процедуры аттестации. Обучающийся самостоятельно обеспечивает выполнение необходимых технических требований для проведения промежуточной аттестации с применением ДОТ.

Идентификация личности обучающегося при прохождении промежуточной аттестации обеспечивается посредством использования каждым обучающимся индивидуального логина и пароля при входе в личный кабинет, размещенный в ЭИОС образовательной организации.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень полученных знаний, степень сформированности умений и навыков. Пример Контрольно-измерительного материала промежуточной аттестации приведен ниже.

Пример контрольно-измерительного материала

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой бухгалтерского учета
_____ Н.Г. Сапожникова
_____.___.20__

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Дисциплина «Организация и учет налоговых расчетов»
Форма обучения очная
Вид контроля экзамен
Вид аттестации промежуточная

Контрольно-измерительный материал № 1

1. Общие положения по налогу на добавленную стоимость
2. Учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения

Преподаватель _____ Забродин И.П.

При оценивании используются количественная шкала оценок. Критерии оценивания приведены выше.