ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования

«Петербургский государственный университет путей сообщения

Императора Александра I»

(ФГБОУ ВПО ПГУПС)

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

*дисциплины*

«НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ»

(Б1.В.ДВ.13.1)

направления

38.03.01 «Экономика»



по профилям

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

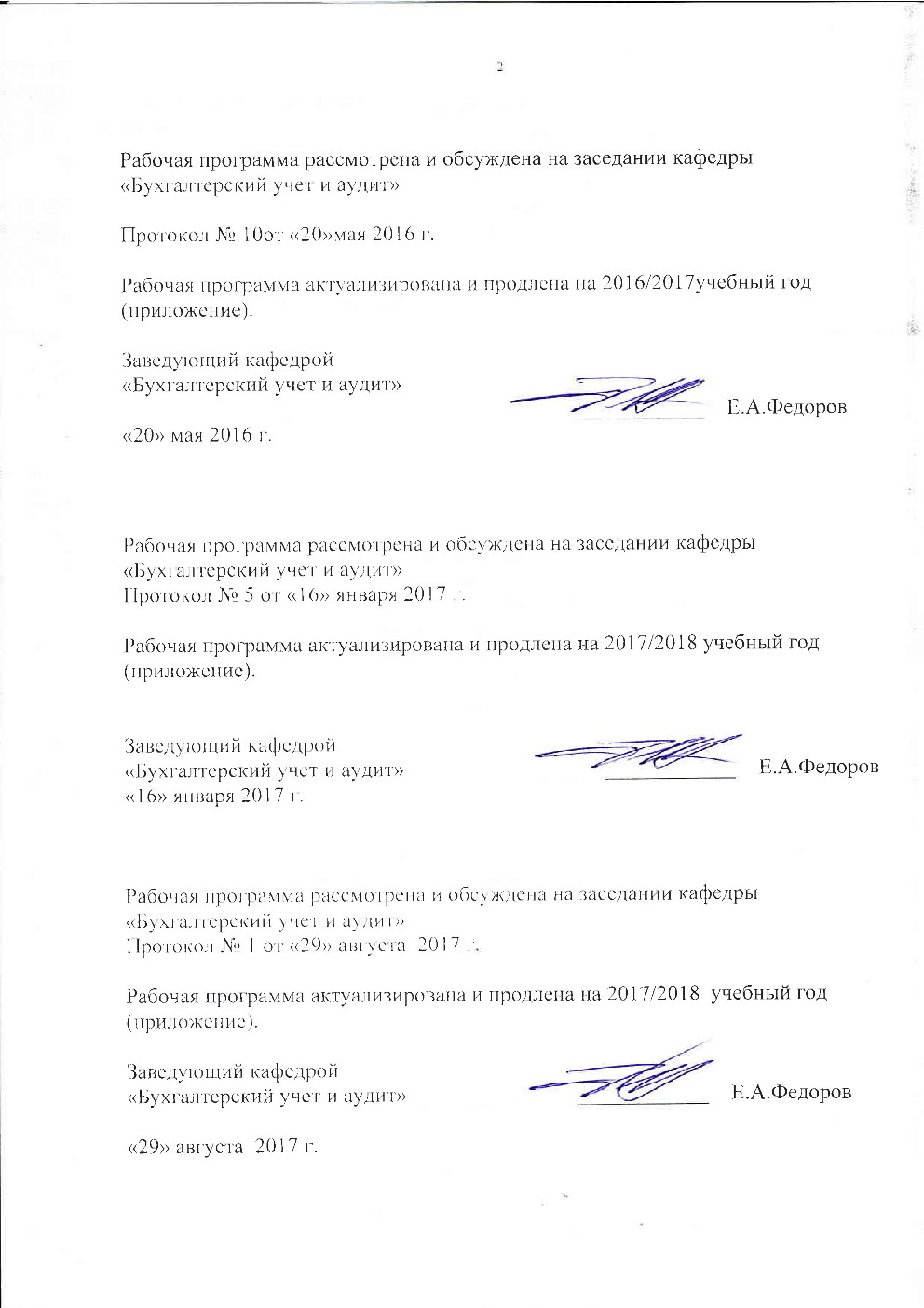
Форма обучения – очная, заочная

«Налоги и налогообложение»

Форма обучения – очная

Санкт-Петербург

2016



Рабочая программа рассмотрена и обсуждена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»

Протокол № 10от «20»мая 2016 г.

Рабочая программа актуализирована и продлена на 2016/2017учебный год (приложение).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Заведующий кафедрой  «Бухгалтерский учет и аудит» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Е.А.Федоров |
| «20» мая 2016 г. |  |  |

Рабочая программа рассмотрена и обсуждена на заседании кафедры

«Бухгалтерский учет и аудит»

Протокол № 5 от «16» января 2017 г.

Рабочая программа актуализирована и продлена на 2017/2018 учебный год (приложение).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Заведующий кафедрой  «Бухгалтерский учет и аудит» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Е.А.Федоров |  |
| «16» января 2017 г. |  |  |  |

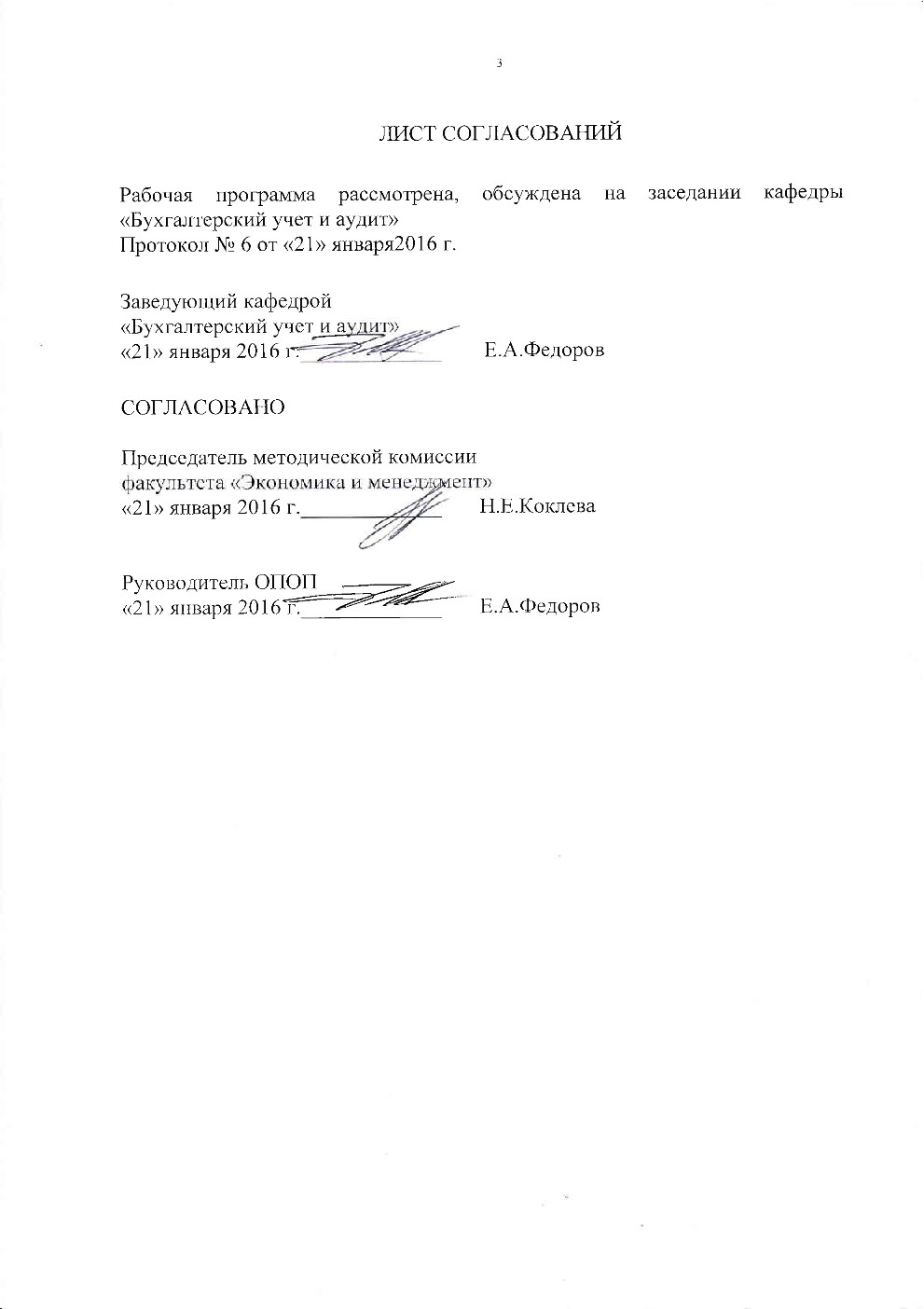
Рабочая программа рассмотрена и обсуждена на заседании кафедры

«Бухгалтерский учет и аудит»

Протокол № 1 от «29» августа 2017 г.

Рабочая программа актуализирована и продлена на 2017/2018 учебный год (приложение).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Заведующий кафедрой  «Бухгалтерский учет и аудит» | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Е.А.Федоров |
| «29» августа 2017 г. |  |  |

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

Рабочая программа рассмотрена, обсуждена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»

Протокол № 6 от «21» января2016 г.

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет и аудит»

«21» января 2016 г.­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.А.Федоров

СОГЛАСОВАНО

Председатель методической комиссии

факультета «Экономика и менеджмент»

«21» января 2016 г.­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.Е. Коклева

Руководитель ОПОП

«21» января 2016 г.­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.А.Федоров

**1. Цели и задачи дисциплины**

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО, утвержденным «12» ноября 2015г., приказ № 1327 по направлению38.03.01 «Экономика», по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете».

Целью изучения дисциплины является формирование компетенций, указанных в разделе 2 рабочей программы.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

- приобретение знаний, указанных в разделе 2 рабочей программы;

- приобретение умений, указанных в разделе 2 рабочей программы;

- приобретение навыков, указанных в разделе 2 рабочей программы.

**2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы**

Планируемыми результатами обучения по дисциплине являются: приобретение знаний, умений, навыков.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**ЗНАТЬ**:

- инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей;

- основные направления проводимой в стране налоговой политики;

- современное законодательство и методы отражения в бухгалтерском учете процесса начисления налогов и перечисление их в бюджетную систему; основы построения, расчета и анализа системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

**УМЕТЬ:**

- использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;

- логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь

- собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов);

- на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

- выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;

- отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;

- организовать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

**ВЛАДЕТЬ:**

- культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения; способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений ;

- современными техническими средства и информационными технологиями для решения аналитических и исследовательских задач;

- способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий;

. Приобретенные знания, умения, навыки, характеризующие формирование компетенций, осваиваемые в данной дисциплине, позволяют решать профессиональные задачи, приведенные в соответствующем перечне по видам профессиональной деятельности в п. 2.4 общей характеристики основной профессиональной образовательной программы (ОПОП).

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих **общекультурных компетенций (ОК)**:

* *способностью использовать основы правовых знаний в различных формах деятельности (ОК-6).*

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих **профессиональных компетенций (ПК)**, соответствующих виду (видам) профессиональной деятельности, на который (которые) ориентирована программа бакалавриата:

**учетная деятельность**:

* *способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации*  (ПК-17);
* *способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).*

Область профессиональной деятельности обучающихся, освоивших данную дисциплину, приведена в п. 2.1 общей характеристике ОПОП.

Объекты профессиональной деятельности обучающихся, освоивших данную дисциплину, приведены в п. 2.2 общей характеристике ОПОП.

**3. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы**

Дисциплина «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» (Б1.В.ДВ.13.1) относится к вариативной части и является дисциплиной по выбору.

**4. Объем дисциплины и виды учебной работы**

Для очной формы обучения (8 семестр):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид учебной работы** | **Всего часов** | **Семестр** |
| **8** |
| Контактная работа (по видам учебных занятий)  В том числе:   * лекции (Л) * практические занятия (ПЗ) * лабораторные работы (ЛР) | 40  20  20  - | 40  20  20  - |
| Самостоятельная работа (СРС) (всего) | 32 | 32 |
| Контроль | - | - |
| Форма контроля знаний | З | З |
| Общая трудоемкость: час / з.е. | 72/2 | 72/2 |

Для заочной (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») формы обучения (5 курс):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вид учебной работы** | **Всего часов** | **Курс** |
| **5** |
| Контактная работа (по видам учебных занятий)  В том числе:   * лекции (Л) * практические занятия (ПЗ) * лабораторные работы (ЛР) | 8  4  4  - | 8  4  4  - |
| Самостоятельная работа (СРС) (всего) | 60 | 60 |
| Контроль | - | - |
| Форма контроля знаний | З/КЛР | З/КЛР |
| Контрольная работа (КЛР) | 4 | 4 |
| Общая трудоемкость: час / з.е. | 72/2 | 72/2 |

*Примечание: З – зачет; КЛР – контрольная работа.*

**5. Содержание и структура дисциплины**

5.1 Содержание дисциплины

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела дисциплины** | **Содержание раздела** |
| 1 | Понятие и общая методология налоговых расчетов в бухгалтерском учете | 1. Основные принципы налогообложения и построения налогового учета и отчетности в РФ. 2.Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. 3. Понятие налоговой отчетности. 4. Порядок внесения исправлений в налоговую отчетность. |
| 2 | Расчеты налога на добавленную стоимость (НДС) | 1.Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов по НДС. 2. Бухгалтерский и налоговый учет НДС при продаже продукции (работ, услуг). 3. Порядок восстановления НДС. 4.Отражение налоговых вычетов в бухгалтерском и налоговом учете. |
| 3 | Расчеты по налогу на прибыль организаций | 1. Порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов по налогу на прибыль. 2. Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с формированием налоговой базы по налогу на прибыль. 3. Понятие и классификация доходов и расходов организации.. |
| 4 | Бухгалтерский учет расчетов по налогу на имущество. | 1. Порядок формирования информации для исчисления налога. 2. Определение среднегодовой стоимости имущества.3. Особенности исчисления налога у организаций, в состав которых входят обособленные подразделения. |
| 5 | Порядок ведения налоговыми агентами бухгалтерского учета исчисления и удержания налога на доходы физических лиц (НДФЛ). | 1.Объекты налогообложения, налоговая база и налоговые ставки. 2. Налоговые вычеты. 3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. 4. Налоговая декларация о доходах, порядок и сроки ее представления. |
| 6 | Бухгалтерский учет платежей во внебюджетные фонды | 1. Порядок отражение в бухгалтерском учете страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты физическим лицам. 2.Тарифы, порядок исчисления и уплаты страховых взносов. |

5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

Для очной формы обучения (8 семестр):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела дисциплины** | **Л** | **ПЗ** | **ЛР** | **СРС** |
| 1 | Понятие и общая методология налоговых расчетов в бухгалтерском учете | 2 | 2 | - | 3 |
| 2 | Расчеты налога на добавленную стоимость (НДС) | 6 | 6 | - | 6 |
| 3 | Расчеты по налогу на прибыль организаций | 6 | 6 | - | 6 |
| 4 | Бухгалтерский учет расчетов по налогу на имущество. | 2 | 2 | - | 5 |
| 5 | Порядок ведения налоговыми агентами бухгалтерского учета исчисления и удержания налога на доходы физических лиц (НДФЛ). | 2 | 2 | - | 6 |
| 6 | Бухгалтерский учет платежей во внебюджетные фонды | 2 | 2 | - | 6 |
| **Итого** | | 20 | 20 | - | 32 |

Для заочной (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») формы обучения(5 курс):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование раздела дисциплины** | **Л** | **ПЗ** | **ЛР** | **СРС** |
| 1 | Понятие и общая методология налоговых расчетов в бухгалтерском учете | 0,5 | 0,5 | - | 6 |
| 2 | Расчеты налога на добавленную стоимость (НДС) | 1 | 1 | - | 14 |
| 3 | Расчеты по налогу на прибыль организаций | 1 | 1 | - | 16 |
| 4 | Бухгалтерский учет расчетов по налогу на имущество. | 0,5 | 0,5 | - | 6 |
| 5 | Порядок ведения налоговыми агентами бухгалтерского учета исчисления и удержания налога на доходы физических лиц (НДФЛ). | 0,5 | 0,5 | - | 10 |
| 6 | Бухгалтерский учет платежей во внебюджетные фонды | 0,5 | 0,5 | - | 8 |
| **Итого** | | 4 | 4 | - | 60 |

**6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование раздела дисциплины** | **Перечень учебно-методического обеспечения** |
| 1 | Понятие и общая методология налоговых расчетов в бухгалтерском учете | Налоговый кодекс РФ, ч. 1 и 2 - Режим доступа: <http://www.nalkodeks.ru>  1. Федоров Е.А. Налоговые расчеты в налоговом учете: учебн. пособие/ Е.А.Федоров, Л.Г. Баранова, В.С.Федорова . - СПб.: ПГУПС, 2011. – 54 с.  2. Федоров Е.А. Налогообложение в организациях железнодорожного транспорта : монография / Е.А. Федоров, Л.Г. Баранова, В.С. Федорова – СПб.: ПГУПС, 2010. – 137 с.  3.Гончаров А.И. Налоговая система: учебн. пособие / А.И. Гончаров. – СПб.: ФГБОУ ВПО ПГУПС. 2014. – 197 с.  4. Мешкова Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: Учебник для бакалавров. —  М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»,  2015. — 160 с. ISBN 978-5-394-02439-9 <https://ibooks.ru/reading.php?productid=342476>.  5.Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб.пособие / сост.Л.М. Вотчель, В.В.Викулина . – М.: ФЛИНТА, 2014. – 172 с <https://ibooks.ru/reading.php?productid=341695>  6. Кондраков Н.П. Налоги и налогообложениев схемах и таблицах: учебное пособие. – Москва.2014. – 217 с. |
| 2 | Расчеты налога на добавленную стоимость (НДС) |
| 3 | Расчеты по налогу на прибыль организаций |
| 4 | Бухгалтерский учет расчетов по налогу на имущество. |
| 5 | Порядок ведения налоговыми агентами бухгалтерского учета исчисления и удержания налога на доходы физических лиц (НДФЛ). |
| 6 | Бухгалтерский учет платежей во внебюджетные фонды |

**7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Фонд оценочных средств по дисциплине является неотъемлемой частью рабочей программы и представлен отдельным документом, рассмотренным на заседании кафедры и утвержденным заведующим кафедрой.

**8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, нормативно-правовой документации и других изданий, необходимых для освоения дисциплины**

8.1 Перечень основной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Федоров Е.А. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете в организациях железнодорожного транспорта: учеб. пособие. / Федоров Е.А., Баранова Л.Г, Федорова. В.С. СПб.: ПГУПС, 2011. – 53 с.
2. Мешкова Д. А. Налогообложение организаций в Российской Фе-

дерации: Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 160 с. ISBN 978-5-394-02439-9 <https://ibooks.ru/reading.php?productid=342476>

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб.пособие / сост.Л.М. Вотчель, В.В.Викулина . – М.: ФЛИНТА, 2014. – 172 с <https://ibooks.ru/reading.php?productid=341695>
2. Кондраков Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: учебное пособие / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. - Москва : Проспект, 2014. - 217 с.
3. Гончаров А.И. Налоговая система: учебн. пособие / А.И. Гончаров. – СПб.: ФГБОУ ВПО ПГУПС. 2014. – 197 с.
4. Федоров Е.А. Налогообложение в организациях железнодорожного транспорта : монография / Е.А. Федоров, Л.Г. Баранова, В.С. Федорова – СПб.: ПГУПС, 2010. – 137 с.

8.2 Перечень дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины:

1. Федоров Е.А. Налоговый учет. Сборник задач / Федоров Е.А., Баранова Л.Г., Федорова В.С. СПб: ПГУПС, 2013. – 54 с.
2. Кондраков, Николай Петрович.  Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : Учебник. - 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Инфра-М, 2016. - 584 с. - (Высшее образование – Бакалавриат) .ISBN 978-5-16-01153-0

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Текст] . - Москва : РИПОЛ КЛАССИК : Омега-Л, 2015. - 107 с. - (Нормативный портфель бухгалтера).

8.3 Перечень нормативно-правовой документации, необходимой для освоения дисциплины

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс РФ. Ч.1,2,3,4 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) ;

2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс РФ. Ч.1,2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);

3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федер. Закон №402-ФЗ: принят Гос.Думой 6 дек. 2011г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) ;

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008): утв. Приказом Министерства финансов Российской федерации 06.10.2008 №106н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) ;

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): утв. Приказом Министерства финансов Российской федерации 09.06.2001 №44н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) ;

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ6/01): утв. Приказом Министерства финансов Российской федерации 30.03.2003 №44н [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

8.4 Другие издания, необходимые для освоения дисциплины

1. Баранова Л.Г., Косарева Т.Е, Юринова Л.А. Налогообложение организаций и физических лиц: СПб, Издательский дом Бизнес-пресса, 2010.

**9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Информационно правовой портал Гарант [Электронный ресурс]. Режим доступа: http:// www.garant.ru/, свободный. — Загл. с экрана
2. Консультант плюс. Правовой сервер [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> , свободный. — Загл. с экрана.
3. Российская газета - официальное издание для документов Правительства РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.rg.ru>, свободный. — Загл. с экрана.
4. Электронная библиотека экономической и деловой литературы [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.aup.ru> /library/, свободный. — Загл. с экрана.
5. Электронно-библиотечная система ibooks.ru [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://ibooks.ru> — Загл. с экрана.
6. Электронно-библиотечная система ЛАНЬ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://e.lanbook.com> /books — Загл. с экрана.
7. Личный кабинет обучающегося и электронная информационно-образовательная среда [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://sdo.pgups.ru (для доступа к полнотекстовым документам требуется авторизация).

**10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Порядок изучения дисциплины следующий:

1. Освоение разделов дисциплины производится в порядке, приведенном в разделе 5 «Содержание и структура дисциплины». Обучающийся должен освоить все разделы дисциплины с помощью учебно-методического обеспечения, приведенного в разделах 6, 8 и 9 рабочей программы.
2. Для формирования компетенций обучающийся должен представить выполненные типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, предусмотренные текущим контролем (см. фонд оценочных средств по дисциплине).
3. По итогам текущего контроля по дисциплине, обучающийся должен пройти промежуточную аттестацию (см. фонд оценочных средств по дисциплине).

**11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине:

* технические средства (компьютерная техника, наборы демонстрационного оборудования);
* методы обучения с использованием информационных технологий (демонстрация мультимедийных материалов);
* личный кабинет обучающегося и электронная информационно-образовательная среда Петербургского государственного университета путей сообщения Императора Александра I [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://sdo.pgups.ru (для доступа к полнотекстовым документам требуется авторизация);
* интернет-сервисы и электронные ресурсы согласно п. 9 рабочей программы;
* программное обеспечение:

Дисциплина обеспечена необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения, установленного на технических средствах, размещенных в специальных помещениях и помещениях для самостоятельной работы:

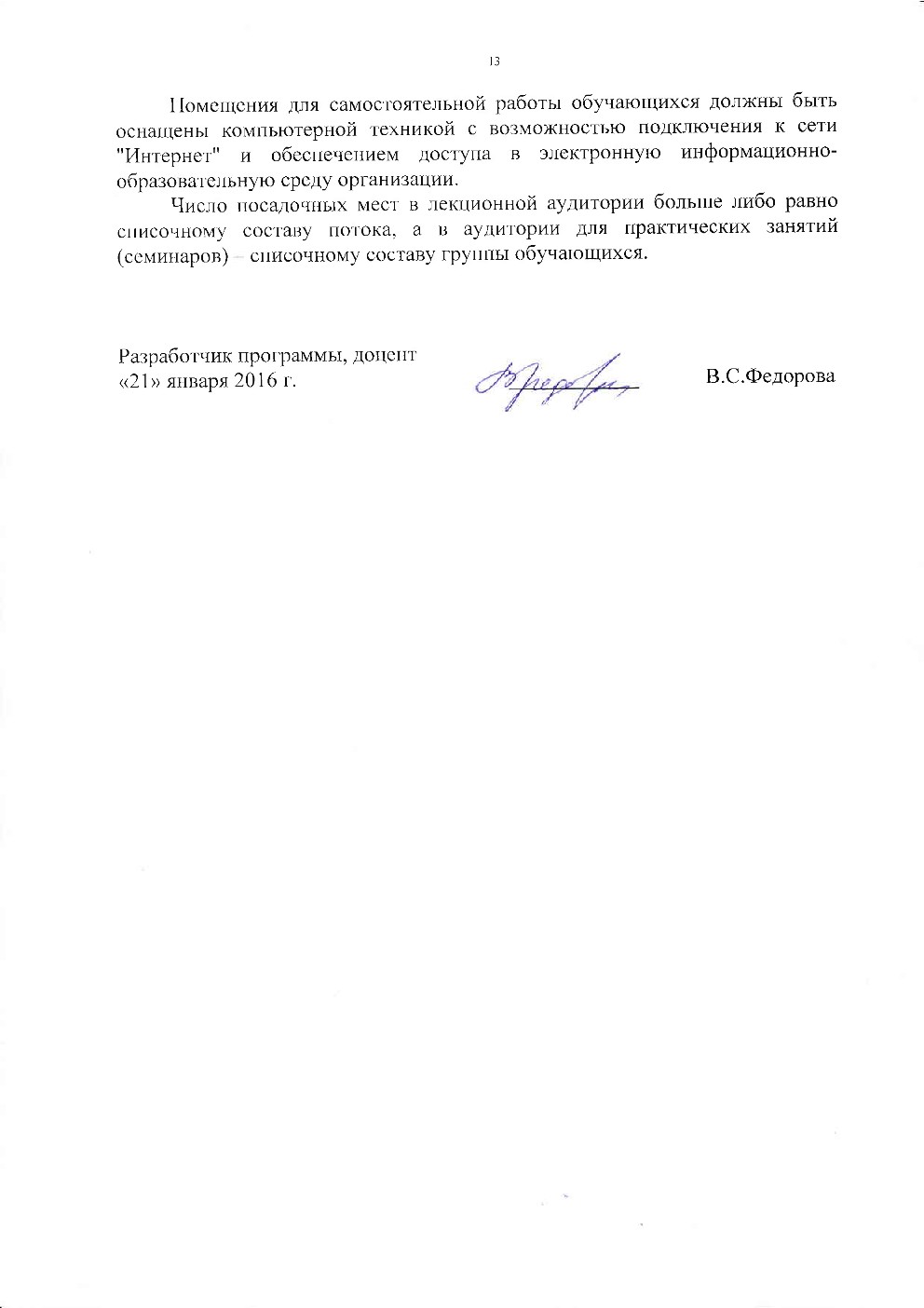
* операционная система Microsoft Windows 7;
* Microsoft Office Professional 2013;
* Microsoft Word 2010;
* Microsoft Excel 2010;
* Microsoft PowerPoint 2010;
* 1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;
* СПС Консультант Плюс;
* ЭПМ «Система ГАРАНТ».

**12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

* учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации,
* помещения для самостоятельной работы;
* помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения должны быть укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие примерным программам дисциплин (модулей), рабочим учебным программам дисциплин (модулей).

Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

Число посадочных мест в лекционной аудитории больше либо равно списочному составу потока, а в аудитории для практических занятий (семинаров) – списочному составу группы обучающихся.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Разработчик программы, доцент  «21» января 2016 г. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | В.С.Федорова |