

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова»

СОГЛАСОВАНО

Заведующий кафедрой
/Смирнов А.Г./
« 30 » августа 2013 г.

УТВЕРЖДАЮ

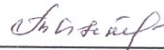
Декан факультета
/Дудникова Е.Б./
« 30 » августа 2013 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Дисциплина **УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЁТА**
 Направление подготовки **080100.68 Экономика**
 Профиль подготовки **Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях**
 Квалификация (степень) выпускника **Магистр**
 Нормативный срок обучения **2 года**
 Форма обучения **Очная**

| | Всего | Количество часов | | | | | | | |
|------------------------------------|-------|---------------------|---|----|---|---|---|---|---|
| | | в т.ч. по семестрам | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕТ | 2 | | | 2 | | | | | |
| Общее количество часов | 72 | | | 72 | | | | | |
| Аудиторная работа – всего, в т.ч.: | 28 | | | 28 | | | | | |
| лекции | | | | | | | | | |
| лабораторные | | | | | | | | | |
| практические | 28 | | | 28 | | | | | |
| Самостоятельная работа | 44 | | | 44 | | | | | |
| Количество рубежных контролей | 2 | | | 2 | | | | | |
| Форма итогового контроля | 3 | | | 3 | | | | | |
| Курсовой проект (работа) | x | | | | | | | | |

Разработчик: к.э.н., доцент Тахтомысова Д.А.


(ПОДПИСЬ)

Саратов 2013

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Учётная политика организации в целях налогового учёта» является формирование навыков комплексной оценки юридических, финансовых и т.п. последствий хозяйственных операций и выбора оптимального варианта их отражения в налоговом учёте.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВПО

В соответствии с учебным планом по направлению подготовки **080100.68 Экономика** дисциплина «Учётная политика организации в целях налогового учёта» относится в вариативную (профильную) часть профессионального цикла ООП ВПО, дисциплина по выбору.

Дисциплина базируется на знаниях, имеющихся у студентов, полученных при изучении дисциплины: Теоретические и исторические аспекты бухгалтерского учета.

В результате изучения вариативной части цикла обучающийся должен:

- знать: нормативные правовые документы при составлении учётной политики для целей налогового учёта и факторы, влияющие на её формирование;

- уметь: оценивать трудоемкость учетных работ и обосновывать необходимость и целесообразность применения различных технологий исходя из требования рационального ведения налогового учета; разрабатывать организационно-распорядительную документацию, регламентирующая деятельность бухгалтерской службы и учетных работников.

Дисциплина является базой для производственной практики и научно-исследовательской работы.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в процессе изучения дисциплины «Учётная политика организации в целях налогового учёта»

Дисциплина «Учётная политика организации в целях налогового учёта» направлена на формирование у студентов профессиональной компетенции, связанной со способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ПК-5).

В результате освоения дисциплины студент должен:

- *Знать*: состав и основные требования нормативных документов, регламентирующих налоговый учет и бухгалтерскую отчетность в Российской Федерации; критерии выбора и обоснования учетной политики организации в целях налогового учета.

- *Уметь*: понимать, применять и критически оценивать действующие положения, связанные с регистрацией, оценкой и учетом всех видов активов,

долгосрочных и краткосрочных обязательств, различных компонентов капитала, доходов и расходов организаций, определением финансовых результатов их деятельности при формировании учетной политики организации.

- *Владеть*: навыками разработки оптимальной для хозяйствующего субъекта учетной политики для целей налогового учёта.

4. Структура и содержание дисциплины «Учётная политика организации в целях налогового учёта»

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа, из них аудиторная работа – 28 ч., самостоятельная работа – 44 ч.

Таблица 1

Структура и содержание дисциплины «Учётная политика организации в целях налогового учёта»

| № п/п | Тема занятия. Содержание | Неделя семестра | Аудиторная работа | | | Самостоятельная работа | Контроль Знаний | | |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|------------------------|-----------------|-------|----------|
| | | | Вид занятия | Форма проведения | Количество часов | Количество часов | Вид | Форма | max балл |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 3 семестр | | | | | | | | | |
| 1. | Нормативная база формирования учётной политики для целей бухгалтерского учёта. ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» | 1 | ПЗ | Г | 2 | | ВК | УО | 3 |
| 2 | Понятие и назначение учетной политики организации. Общие положения учетной политики. Назначение учетной политики. Принципы формирования учетной политики организации. | 2 | ПЗ | КС | 2 | 4 | ТК | Р | |
| 3 | Формирование учетной политики. Основные допущения при формировании учетной политики. Организационные аспекты. Методические аспекты. Технические аспекты. Порядок разработки учетной политики. Основные аспекты учётной политики. | 3 | ПЗ | КС | 2 | 4 | ТК | Р | |
| 4 | Раскрытие учетной политики. Существенные способы ведения налогового учета. Методы оценки активов и обязательств. Выбор техники, формы и организации бухгалтерского учета. | 4 | ПЗ | КС | 2 | 4 | ТК | Р | |
| 5 | Приложения к учётной политике. Организация бухгалтерской службы. Рабочий план счетов. Технология обработки учетной информации. Примерный порядок проведения инвентаризации. | 5 | ПЗ | Г | 2 | 2 | ТК | УО | |

| | | | | | | | | | |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|----|----|-----------|---------|--------|
| 6 | Организация документооборота. Индивидуальные формы первичных учетных документов. График документооборота. Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности. | 6 | ПЗ | МК | 2 | | ТК | ПО | |
| | | | | | | 2 | | | |
| 7 | Порядок организации внутреннего контроля. Ревизионная комиссия. Внутренний аудит. Формы документов организации внутреннего контроля. | 8 | ПЗ | Т | 2 | | ТК | УО | |
| | | | | | | 2 | | | |
| 8 | Порядок оформления учётной политики. Порядок разработки и утверждения учетной политики. Порядок изменения учётной политики для целей налогового учёта. Факторы, влияющие на учётную политику организации | 7 | ПЗ | Т | 2 | | ТК РК | УО | 6 |
| | | | | | | 4 | | | |
| 9 | Отражение в учетной политике учёта основных средств и НМА. Порядок оценки и переоценки основных средств и НМА. Методы амортизации основных средств и НМА. Состав, классификация, нормативное регулирование учета основных средств и НМА. | 9 | ПЗ | Т | 2 | | ТК | УО | |
| | | | | | | 4 | | | |
| 10 | Отражение в учетной политике учёта материально-производственных запасов. Порядок оценки поступления и списания МПЗ. Состав, классификация, нормативное регулирование учета МПЗ. | 10 | ПЗ | КС | 2 | | ТК | Р | |
| | | | | | | 4 | | | |
| 11 | Отражение в учетной политике учета затрат на производство. Учет затрат на производство. Порядок списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Нормативное регулирование учета затрат на производство. | 11 | ПЗ | КС | 2 | | ТК | Р | |
| | | | | | | 4 | | | |
| 12 | Отражение в учетной политике учета финансовых результатов. Учет продаж. Учет прочих доходов и расходов. Нормативное регулирование учета финансовых результатов. | 12 | ПЗ | Т | 2 | | ТК | УО | |
| | | | | | | 2 | | | |
| 13 | Отражение в учетной политике исчисления налога на прибыль. Порядок учета налога на прибыль. ЕСХН. НК РФ гл. 25 «Налог на прибыль». ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль». | 13 | ПЗ | Т | 2 | | ТК | Т | |
| | | | | | | 4 | | | |
| 14 | Отражение в учетной политике исчисления НДС, налога на имущество и иных видов налогов. Порядок расчета и учета НДС, налога на имущество. НК РФ гл. 21 «НДС» и гл.30 «Налог на имущество» | 14 | ПЗ | Т | 2 | | РК ТР | УО Р | 6 4 |
| | | | | | | 4 | | | |
| 15 | Выходной контроль | | | | | | Вых. к | 3 | 9 |
| Итого: | | | | | 28 | 44 | | | 28 |

Примечание:

Условные обозначения:

Виды аудиторной работы: ПЗ – практическое занятие.

Формы проведения занятий: Т – занятие, проводимое в традиционной форме, КС – круглый стол, МК – метод кейсов.

Виды контроля: ВК – входной контроль, ТК – текущий контроль, РК – рубежный контроль, ТР – творческий рейтинг, ВыхК – выходной контроль.

Форма контроля: УО – устный опрос, ПО – письменный опрос, Т – тестирование, Р – реферат, З – зачет.

5. Образовательные технологии

Для успешной реализации образовательного процесса по дисциплине «Учётная политика организации в целях налогового учёта» и повышения его эффективности используются как традиционные педагогические технологии, так и методы активного обучения: метод кейсов, круглый стол.

Удельный вес занятий, проводимых с использованием активных и интерактивных методов обучения, в целом по дисциплине составляет 43% аудиторных занятий.

6. Оценочные средства для проведения входного, рубежного и выходного контролей

Вопросы входного контроля

1. Экономическая сущность налогов, реформирование налогообложения.
2. Принципы и методы налогообложения.
3. Налоговый Кодекс РФ о способах уплаты налогов.
4. Налогоплательщики, налоговые агенты, представители налогоплательщика.
5. Налоговая система РФ, принципы её построения.
6. Налоговый контроль, его виды и формы.
7. Права, обязанности и ответственность налогоплательщика.
8. Сроки уплаты налогов, недоимка, задолженность, отсрочки.
9. Полномочия и ответственность налоговых органов России.
10. Налоговый учет операций по НДС, налоговый вычет.
11. Налог на имущество организаций – элементы налога, порядок расчета.
12. Налог на прибыль организаций – элементы налога.
13. Два метода определения налоговой базы по налогу на прибыль.
14. Единый сельскохозяйственный налог - элементы и особенности налога.
15. Транспортный налог – элементы и особенности налога.
16. Земельный налог - элементы и особенности налога.

Вопросы рубежного контроля № 1

Вопросы, рассматриваемые на аудиторных занятиях

1. ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации».
2. Общие положения учетной политики.
3. Назначение учетной политики.
4. Основные допущения при формировании учетной политики.
5. Организационные аспекты.

6. Методические аспекты.
7. Технические аспекты.
8. Существенные способы ведения налогового учета.
9. Методы оценки активов и обязательств.
10. Организация бухгалтерской службы.
11. Рабочий план счетов.
12. Технология обработки учетной информации.
13. Индивидуальные формы первичных учетных документов.
14. График документооборота.
15. Ревизионная комиссия.
16. Внутренний аудит.
17. Порядок разработки и утверждения учетной политики.
18. Порядок изменения учётной политики для целей налогового учёта.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Принципы формирования учетной политики организации.
2. Порядок разработки учетной политики.
3. Основные аспекты учётной политики.
4. Выбор техники, формы и организации бухгалтерского учета.
5. Примерный порядок проведения инвентаризации.
6. Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности.
7. Факторы, влияющие на учётную политику организации.

Вопросы рубежного контроля № 2

Вопросы, рассматриваемые на аудиторных занятиях

1. Порядок оценки и переоценки основных средств и НМА.
2. Методы амортизации основных средств и НМА.
3. Порядок оценки поступления и списания МПЗ.
4. Учет затрат на производство.
5. Порядок списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
6. Учет продаж.
7. Учет прочих доходов и расходов.
8. Порядок расчета и учета налога на прибыль.
9. Порядок расчета и учета ЕСХН.
10. Порядок расчета и учета НДС.
11. Порядок расчета и учета налога на имущество.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Состав, классификация, нормативное регулирование учета основных средств и НМА.
2. Состав, классификация, нормативное регулирование учета МПЗ.
3. Нормативное регулирование учета затрат на производство.

4. Нормативное регулирование учета финансовых результатов.
5. НК РФ гл. 25 «Налог на прибыль».
6. ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль».
7. НК РФ гл. 21 «НДС».
8. НК РФ гл.30 «Налог на имущество».

Вопросы выходного контроля (зачета)

1. Нормативная база формирования учётной политики для целей налогового учёта.
2. Общие положения учетной политики в целях налогового учета.
3. Принципы формирования учетной политики организации.
4. Основные направления учетной политики в целях налогового учета.
5. Методические аспекты учетной политики в целях налогового учета.
6. Организационно - технические аспекты учетной политики в целях налогового учета.
7. Выбор техники, формы и организации налогового учета.
8. Порядок разработки и утверждения учетной политики в целях налогового учета.
9. Порядок внесения изменений в учетную политику в целях налогового учета.
10. Организационно-технические аспекты учётной политики.
11. Порядок ведения налогового учета.
12. Дополнительные реквизиты регистров бухгалтерского учета.
13. Формы налоговых регистров.
14. Отражение в учетной политике учёта основных средств.
15. Отражение в учетной политике учёта НМА.
16. Отражение в учетной политике учёта материально-производственных запасов.
17. Отражение в учетной политике учета затрат на производство.
18. Отражение в учетной политике учета финансовых результатов.
19. Отражение в учетной политике исчисления и уплаты налога на прибыль.
20. Отражение в учетной политике исчисления и уплаты ЕСХН.
21. Отражение в учетной политике исчисления и уплаты НДС.
22. Отражение в учетной политике исчисления и уплаты налога на имущество.

Темы рефератов

1. Значение учетной политики при организации налогового учета в организации.
2. Порядок разработки учетной политики в целях налогового учёта.
3. Учетная политика в целях налогового учёта и принятие финансовых решений.
4. Основные требования и допущения при формировании учетной политики в целях налогового учёта.

5. Раскрытие учетной политики в целях налогового учёта.
6. Выбор способов ведения налогового учета и их отражение в учетной политике организации.
7. Порядок оформления учётной политики в целях налогового учёта.
8. Организационные аспекты учётной политики в целях налогового учёта.
9. Технические аспекты учётной политики в целях налогового учёта.
10. Содержание элементов учетной политики организации в целях налогового учёта.
11. Оценка сырья и материалов, отражение в учетной политики.
12. Издержки производства: экономическое содержание и классификация.
13. Объекты и методы учета затрат в сельском хозяйстве, отражение в учетной политике.
14. Порядок формирования и отражения в налоговом учете затрат на производство.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература (библиотека СГАУ)

1. **Анциферова, И. В.** Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / И. В. Анциферова. - 4-е изд., доп. и перераб. - М. : Дашков и К, 2009. - 800 с. ISBN 798-5-394-00178-9.
2. **Зонова, А. В.** Бухгалтерский (финансовый) учет : теория и практика: для бакалавров и специалистов / А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, С. П. Горячих. - СПб. : Питер, 2011. - 480 с. ISBN 978-5-4237-0089-8.
3. **Сайгидмагомедов, А. М.** Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: учебное пособие для студ. вузов по спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"; рек. УМО М.: - Инфра-М, 2013. - 768 с. ISBN 978-5-91134-643-0.
4. **Кондраков, Н. П.** Бухгалтерский учет : учебник для студ. вузов по эконом. спец.; доп. МО РФ- 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2013. - 681 с. ISBN 978-5-16-004888-8.
5. **Финансовый и налоговый учет имущества организации: учебное пособие / Говорунова Т. В., Федотова Р. В.** - Саратов : Научная книга, 2012. - 126 с. ISBN 978-5-9758-1386-2.

б) дополнительная литература

1. **Богаченко, В. М.** Практический консультант бухгалтера / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова, Е. М. Сухарева. – Ростов н/Д : Феникс, 2011. – 411 с.
2. **Бабаев, Ю. А.** Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. Г. Макарова. – М. : Вузовский учебник, 2011. – 587 с.
3. **Бухгалтерский учет : учебное пособие / ред. Н. Н. Хохонова.** - М. : Дашков и К ; Ростов н/Д : Наука-Пресс, 2009. - 472 с. ISBN 978-5-394-00179-6.
4. **Галкина, Е. В.** Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / Е. В. Галкина. - М. : Кнорус, 2009. - 592 с. ISBN 978-5-390-00034-2.

5. **Лысенко, Д. В.** Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Д. В. Лысенко. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 478 с.

в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы, поисковые системы Rambler, Yandex, Google:

1. Консультант плюс - разработка правовых систем - <http://www.consultant.ru>

2. Экономическая электронная библиотека Buhcon - <http://buhcon.com/index.php>

3. "Бух.1С" - информация для бухгалтеров - <http://www.buh.ru/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

В качестве материально-технического обеспечения дисциплины «Учётная политика организации в целях налогового учёта» используются комплект мультимедийной установки.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО с учетом рекомендаций и ПрООп ВПО по направлению подготовки 080100.00 Экономика.