

Документ подписан простой электронной подписью
 Информация о владельце:
 ФИО: Ващенко Андрей Александрович
 Должность: Ректор
 Дата подписания: 19.05.2022 16:05:53
 Уникальный программный ключ:
 51187754f94e37d00c9236cc9eaf21a22f0a3b731acd32879ec947ce3c66589d

Автономная некоммерческая организация высшего образования
 «Волгоградский институт бизнеса»

Утверждаю
 Проректор по учебной работе и
 управлению качеством
 Л.В. Шамрай-Курбатова
 «12» мая 2022г.

Рабочая программа учебной дисциплины

Налоговый учет на предприятиях сервиса

(Наименование дисциплины)

43.03.01 Сервис, направленность (профиль) «Сервис индустрии гостеприимства»

(Направление подготовки / Профиль)

Бакалавр

(Квалификация)

Кафедра разработчик

Финансово-экономических дисциплин

Год набора

2021, 2022

Вид учебной деятельности	Трудоемкость (объем) дисциплины					
	Очная форма	Очно-заочная форма		Заочная форма		
		д	в	св	з	сз
Зачетные единицы	3			3	3	3
Общее количество часов	108			108	108	108
Аудиторные часы контактной работы обучающегося с преподавателями:	32			14	14	14
– Лекционные (Л)	16			8	8	8
– Практические (ПЗ)	16			6	6	6
– Лабораторные (ЛЗ)						
– Семинарские (СЗ)						
Самостоятельная работа обучающихся (СРО)	76			90	90	90
К (Р-Г) Р (П) (+;-)						
Тестирование (+;-)						
ДКР (+;-)						
Зачет (+;-)	+			+(4)	+(4)	+(4)
Зачет с оценкой (+;- (Кол-во часов))						
Экзамен (+;- (Кол-во часов))						

Волгоград 2022

Содержание

Раздел 1. Организационно-методический раздел	3
Раздел 2. Тематический план	6
Раздел 3. Содержание дисциплины	8
Раздел 4. Организация самостоятельной работы обучающихся	11
Раздел 5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся	13
Раздел 6. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	17
Раздел 7. Материально-техническая база и информационные технологии	18
Раздел 8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	20

Раздел 1. Организационно-методический раздел

1.1. Цели освоения дисциплины

Дисциплина «Налоговый учет на предприятиях сервиса» входит в «Дисциплины по выбору Б1.В.ДВ.07» часть дисциплин подготовки обучающихся по направлению подготовки «43.03.01 Сервис, направленность (профиль) «Сервис индустрии гостеприимства».

Целью дисциплины является формирование **компетенций** (в соответствии с ФГОС Целью дисциплины является формирование **компетенций** (в соответствии с ФГОС ВО и требованиями к результатам освоения основной профессиональной образовательной программы (ОПОП ВО)):

Профессиональные

ПК-4.1 Способен анализировать финансово-экономическую информацию для принятия решений в профессиональной деятельности

ПК-4.2 Способен организовать оценку экономической эффективности деятельности предприятия и его подразделений

Перечисленные компетенции формируются в процессе достижения **индикаторов компетенций**:

Обобщенная трудовая функция/ трудовая функция	Код и наименование дескриптора компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенций (из ПС)
<p>ПС 33.007 «Руководитель/управляющий гостиничного комплекса/сети гостиниц» В. Управление текущей деятельностью департаментов (служб, отделов) гостиничного комплекса В/01.6 Управление ресурсами департаментов (служб, отделов) гостиничного комплекса</p> <p>Трудовые функции ПС 33.008 «Руководитель предприятия питания» В. Управление текущей деятельностью департаментов (служб, отделов) предприятия питания В/01.6 Управление материальными ресурсами и персоналом департаментов (служб, отделов) предприятия питания</p> <p>В/03.6 Контроль и оценка эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) предприятия питания</p>	<p>ПК-4.1 Способен анализировать финансово-экономическую информацию для принятия решений в профессиональной деятельности</p>	<p><i>Знание:</i> 33.007 Руководитель /управляющий гостиничного комплекса/сети гостиниц ИД-1 ПК- 4.1 Основы финансового, бухгалтерского и статистического учета в сфере гостиничного сервиса В/01.6 33.008 Руководитель предприятия питания ИД-3 ПК- 4.1 Основы финансового, бухгалтерского и статистического учета на предприятиях питания В/01.6</p> <p><i>Умения</i> 33.007 Руководитель /управляющий гостиничного комплекса/сети гостиниц ИД-5 ПК- 4.1 Владеть стратегическими и тактическими методами анализа потребности департаментов (служб, отделов) гостиничного комплекса в материальных ресурсах и персонале В/01.6 33.008 Руководитель предприятия питания ИД-7 ПК- 4.1 Владеть стратегическими и</p>

		<p>тактическими методами анализа потребности j департаментов (служб, отделов) предприятия питания в материальных и трудовых ресурсах В/01.6</p> <p><i>Имеет навыки и (или) опыт:</i></p> <p>33.007 Руководитель /управляющий гостиничного комплекса/сети гостиниц ИД-9 ПК- 4.1 Координация и контроль деятельности департаментов (служб, отделов) В/01.6</p> <p>33.008 Руководитель предприятия питания ИД-11 ПК- 4.1 Координация и контроль деятельности департаментов (служб, отделов) В/01.6</p>
<p>ПС 33.007 «Руководитель/управляющий гостиничного комплекса/сети гостиниц» В. Управление текущей деятельностью департаментов (служб, отделов) гостиничного комплекса В/01.6 Управление ресурсами департаментов (служб, отделов) гостиничного комплекса</p> <p>Трудовые функции ПС 33.008 «Руководитель предприятия питания» В. Управление текущей деятельностью департаментов (служб, отделов) предприятия питания В/01.6 Управление материальными ресурсами и персоналом департаментов (служб, отделов) предприятия питания</p> <p>В/03.6 Контроль и оценка эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) предприятия питания</p>	<p>ПК-4.2 Способен организовать экономическую эффективность деятельности предприятия и его подразделений</p> <p>Способен оценить его</p>	<p>Знание:</p> <p>33.007 Руководитель /управляющий гостиничного комплекса/сети гостиниц ИД-2 ПК- 4.2 Методы оценки эффективности системы контроля деятельности департаментов (служб, отделов) гостиничного комплекса В/03.6</p> <p>33.008 Руководитель предприятия питания ИД-4 ПК- 4.2 Методы оценки эффективности системы контроля деятельности департаментов (служб, отделов) предприятий питания В/03.6</p> <p>Умения</p> <p>33.007 Руководитель /управляющий гостиничного комплекса/сети гостиниц ИД-6 ПК- 4.2 Осуществлять координацию и контроль, проводить оценку эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) гостиничного комплекса В/01.6</p> <p>33.008 Руководитель предприятия питания ИД-8 ПК- 4.2 Осуществлять</p>

		<p>координацию и контроль, проводить оценку эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) предприятия питания В/01.6</p> <p>Имеет навыки и (или) опыт: 33.007 Руководитель /управляющий гостиничного комплекса/сети гостиниц ИД-10 ПК- 4.2 Выявление проблем в системе контроля гостиничного комплекса и определение уровня эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) гостиничного комплекса В/03.6</p> <p>33.008 Руководитель предприятия питания ИД-12 ПК- 4.2 Выявление проблем в системе контроля предприятия питания и определение уровня эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) В/03.6</p>
--	--	--

**1.2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО
направления подготовки «43.03.01 Сервис, направленность (профиль) «Сервис индустрии гостеприимства»»**

№	Предшествующие дисциплины (дисциплины, изучаемые параллельно)	Последующие дисциплины
1	2	3
1	Бухгалтерский учет и анализ	Финансовый учет сервисной деятельности
2	Финансы хозяйствующих субъектов в сфере индустрии гостеприимства	1С: Предприятие. Зарплата и управление персоналом
3	Статистика сферы услуг	Учет на предприятиях сервиса

1.3. Нормативная документация

Рабочая программа учебной дисциплины составлена на основе:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки «43.03.01 Сервис,»;
- Учебного плана направления подготовки **43.03.01 Сервис, направленность (профиль) «Сервис индустрии гостеприимства»** 2021, 2022 года набора;
- Образца рабочей программы учебной дисциплины (приказ № 113-О от 01.09.2021 г.).

Раздел 2. Тематический план

Очная форма обучения (полный срок)

№	Тема дисциплины	Трудоемкость				Код индикатора и дескриптора достижения компетенций
		Всего	Аудиторные занятия		СРО	
			Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Методологические предпосылки налогообложения в РФ	13	2	2	9	ИД-1 ПК- 4.1 ИД-4 ПК- 4.2
2	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	13	2	2	9	ИД-3 ПК- 4.1 ИД-2 ПК- 4.2
3	Учет налога на добавленную стоимость	13	2	2	9	ИД-5 ПК- 4.1 ИД-6 ПК- 4.2
4	Учет акцизов	13	2	2	9	ИД-7 ПК- 4.1 ИД-8 ПК- 4.2
5	Учет налога на прибыль	13	2	2	9	ИД-9 ПК- 4.1 ИД-10 ПК- 4.2
6	Налогообложение имущества предприятий	13	2	2	9	ИД-11 ПК- 4.1 ИД-12 ПК- 4.2
7	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	13	2	2	9	ИД-1 ПК- 4.1 ИД-4 ПК- 4.2
8	Страховые взносы во внебюджетные фонды	17	2	2	13	ИД-3 ПК- 4.1 ИД-2 ПК- 4.2
Вид промежуточной аттестации (Экзамен)						
Итого		108	16	16	76	

Заочная форма обучения (полный срок, ускоренное обучение на базе СПО, на базе ВО)

№	Тема дисциплины	Трудоемкость				Код индикатора и дескриптора достижения компетенций
		Всего	Аудиторные занятия		СРО	
			Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Методологические предпосылки налогообложения в РФ	14	2		12	ИД-1 ПК- 4.1 ИД-4 ПК- 4.2
2	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	14	2		12	ИД-3 ПК- 4.1 ИД-2 ПК- 4.2
3	Учет налога на добавленную стоимость	14	2		12	ИД-5 ПК- 4.1 ИД-6 ПК- 4.2
4	Учет акцизов	14	2		12	ИД-7 ПК- 4.1 ИД-8 ПК- 4.2
5	Учет налога на прибыль	14		2	12	ИД-9 ПК- 4.1 ИД-10 ПК- 4.2
6	Налогообложение имущества предприятий	14		2	12	ИД-11 ПК- 4.1 ИД-12 ПК- 4.2
7	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных	14		2	12	ИД-1 ПК- 4.1 ИД-4 ПК- 4.2

	налоговых режимов					
8	Страховые взносы во внебюджетные фонды	6			6	ИД-3 ПК- 4.1 ИД-2 ПК- 4.2
Вид промежуточной аттестации (Экзамен)		4				
Итого		108	8	6	90	

Раздел 3. Содержание дисциплины

3.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Методологические предпосылки налогообложения в РФ

Экономическое содержание налогов. Различные трактовки функций налогов. Элементы налогообложения. Классификация налогов. Нормативная база, регулирующая налогообложение в РФ. Учетная политика с целью налогового учета.

Тема 2. Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ

Принципы построения налогового учета. Модели формирования объектов налогообложения. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. Понятие налоговой отчетности. Определение, порядок представления, требования к составлению. Порядок внесения исправлений в налоговую отчетность.

Тема 3. Учет налога на добавленную стоимость

Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Налоговый учет НДС. Порядок и сроки составления счетов-фактур, их обязательные реквизиты и порядок подписания. Порядок ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур. Порядок ведения книги покупок и книги продаж. Алгоритм расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет. Бухгалтерский и налоговый учет НДС при продаже продукции (работ, услуг). Особенности учета при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС. Учет налоговых вычетов. Общие условия принятия сумм налога к вычету. Отражение налоговых вычетов в бухгалтерском учете. Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления. Особенности учета НДС при реализации облагаемой и необлагаемой продукции. Особенности учета НДС по экспортно-импортным операциям. Налоговая отчетность по НДС. Порядок и сроки уплаты налогов.

Тема 4. Учет акцизов

Роль акцизов в налоговой системе. Виды подакцизных товаров. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Алгоритм расчета налоговой базы. Порядок исчисления акцизов. Налоговый учет акцизов. Бухгалтерский учет акцизов. Налоговая отчетность по акцизам. Порядок и сроки уплаты.

Тема 5. Учет налога на прибыль

Объект налогообложения. Алгоритм расчета налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Принципы налогового учета по налогу на прибыль. Первичные документы и налоговые регистры. Модели налогового учета. Понятие и классификация доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет доходов от реализации. Учет реализации товаров собственного производства, покупных товаров, имущественных прав. Реализация прочего и амортизируемого имущества. Понятие и классификация расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет расходов от реализации. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. Учет внереализационных доходов и расходов. Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 6. Налогообложение имущества предприятий

Налог на имущество организаций. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки налога. Порядок формирования информации для исчисления налога. Налоговая отчетность. Порядок исчисления и сроки уплаты. Транспортный налог. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки налога. Порядок формирования информации для исчисления налога.

Налоговая отчетность. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 7. Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов

Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.

Тема 8. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Роль и функции отчислений во внебюджетные фонды в реализации социальной политики государства. Государственные социальные внебюджетные фонды. Плательщики. Объект обложения. База для исчисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие налогообложению. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления отчислений во внебюджетные фонды. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Бухгалтерский и налоговый учет страховых взносов.

3.2. Содержание практического блока дисциплины

Очная форма обучения (полный срок)

№	Тема практического (семинарского, лабораторного) занятия
<i>1</i>	<i>2</i>
ПЗ 1	Методологические предпосылки налогообложения в РФ
ПЗ 3	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ
ПЗ 4	Учет налога на добавленную стоимость
ПЗ 5	Учет акцизов
ПЗ 6	Учет налога на прибыль
ПЗ 7	Налогообложение имущества предприятий
ПЗ 8	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов
ПЗ 5	Учет акцизов
ПЗ 6	Учет налога на прибыль
ПЗ 7	Налогообложение имущества предприятий
ПЗ 8	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов

Заочная форма обучения (полный срок, ускоренное обучение на базе СПО, на базе ВО)

№	Тема практического (семинарского, лабораторного) занятия
<i>1</i>	<i>2</i>
ПЗ 1	Учет налога на прибыль
ПЗ 2	Налогообложение имущества предприятий
ПЗ 3	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов

3.3. Образовательные технологии

Очная форма обучения (полный срок)

№	Тема занятия	Вид учебного занятия	Форма / Методы интерактивного обучения	% учебного времени
----------	---------------------	-----------------------------	---	---------------------------

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Методологические предпосылки налогообложения в РФ	Л	Лекция-ситуация	75
2	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	Л	Лекция-ситуация	100
3	Учет налога на добавленную стоимость	ПЗ	Кейс-метод	100
4	Учет акцизов	ПЗ	Кейс-метод	100
5	Учет налога на прибыль	ПЗ	Кейс-метод	100
6	Налогообложение имущества предприятий	ПЗ	Кейс-метод	75
7	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	ПЗ	Кейс-метод	75
8	Страховые взносы во внебюджетные фонды	ПЗ	Кейс-метод	100
Итого %				30%

Заочная форма обучения (полный срок, ускоренное обучение на базе СПО, на базе ВО)

№	Тема занятия	Вид учебного занятия	Форма / Методы интерактивного обучения	% учебного времени
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Учет налога на добавленную стоимость	Л	Лекция-ситуация	100
2	Учет налога на прибыль	ПЗ	Кейс-метод	100
3	Налогообложение имущества предприятий	ПЗ	Кейс-метод	100
4	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	ПЗ	Кейс-метод	75
Итого %				64%

Раздел 4. Организация самостоятельной работы обучающихся

4.1. Организация самостоятельной работы обучающихся

№	Тема дисциплины	№ вопросов	№ рекомендуемой литературы
1	2	3	4
1	Методологические предпосылки налогообложения в РФ	1,2	1,2,3,4,5
2	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	3,4	2,,3,4,5,6
3	Учет налога на добавленную стоимость	5,6,7,8	2,3,4,5,6
4	Учет акцизов	9,10,11,12	2,3,4,5,6
5	Учет налога на прибыль	13,14	2,3,4,5
6	Налогообложение имущества предприятий	15,16,17,18	1,3,5,6
7	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	19,20	2,3,4,5
8	Страховые взносы во внебюджетные фонды	21,22,23,24	1,2,3

Перечень вопросов, выносимых на самостоятельную работу обучающихся

1. Что такое налоговый учет и его значение в информационной системе предприятия?
2. Какова история формирования механизма налогообложения в РФ?
3. Раскройте цели и задачи и порядок организации налогового учета на предприятии.
4. Назовите основные нормативные документы, регулирующие порядок налогового учета хозяйственных операций и взаимосвязку показателей бухгалтерского и налогового учета и опишите их основные положения.
5. Назовите основной нормативный документ, регулирующий взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, приведите его основные положения.
6. Опишите характер и порядок выявления постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и их влияние на налоги на прибыль.
7. Опишите характер и порядок выявления временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и их влияние на налог на прибыль.
8. Опишите порядок взаимосвязки показателей бухгалтерского и налогового учета.
9. Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.
10. Особенности учета НДС при реализации облагаемой и необлагаемой продукции.
11. Особенности учета НДС по экспортно-импортным операциям.
12. Налоговая отчетность по НДС.
13. Налоговый и бухгалтерский учет акцизов.
14. Налоговая отчетность по акцизам.
15. Учет реализации товаров собственного производства, покупных товаров, имущественных прав.
16. Реализация прочего и амортизируемого имущества.
17. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.
18. Учет внереализационных доходов и расходов.
19. Порядок формирования информации для исчисления налога на имущество организаций.
20. Порядок формирования информации для исчисления транспортного налога.
21. Единый сельскохозяйственный налог.
22. Упрощенная система налогообложения.
23. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

24. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.
25. Порядок исчисления отчислений во внебюджетные фонды.
26. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.
27. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
28. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
29. Налог на имущество физических лиц.
30. Налоги, взимаемые с физических лиц.

4.2. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся обеспечивается следующими учебно-методическими материалами:

1. Указаниями в рабочей программе по дисциплине (п.4.1.)
2. Лекционные материалы в составе УМК по дисциплине
3. Заданиями и методическими рекомендациями по организации самостоятельной работы обучающихся в составе УМК по дисциплине.
4. Глоссарием по дисциплине в составе УМК по дисциплине.

Раздел 5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся

Фонд оценочных средств по дисциплине представляет собой совокупность контролирующих материалов предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов образовательной программы. ФОС по дисциплине используется при проведении оперативного контроля и промежуточной аттестации обучающихся. Требования к структуре и содержанию ФОС дисциплины регламентируются Положением о фонде оценочных материалов по программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры.

5.1. Паспорт фонда оценочных средств Очная форма обучения (полный срок)

№	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Оценочные средства			Код индикатора и дескриптора достижения компетенций
		Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)	СРО	
1	2	3	4	5	6
1	Методологические предпосылки налогообложения в РФ	УО	КМ	ПРВ	ИД-1 ПК- 4.1 ИД-4 ПК- 4.2
2	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	УО	КМ	ПРВ	ИД-3 ПК- 4.1 ИД-2 ПК- 4.2
3	Учет налога на добавленную стоимость	УО	КМ	ПРВ	ИД-5 ПК- 4.1 ИД-6 ПК- 4.2
4	Учет акцизов	УО	КМ	ПРВ	ИД-7 ПК- 4.1 ИД-8 ПК- 4.2
5	Учет налога на прибыль	УО	КМ	ПРВ	ИД-9 ПК- 4.1 ИД-10 ПК- 4.2
6	Налогообложение имущества предприятий	УО	КМ	ПРВ	ИД-11 ПК- 4.1 ИД-12 ПК- 4.2
7	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	УО	КМ	ПРВ	ИД-1 ПК- 4.1 ИД-4 ПК- 4.2
8	Страховые взносы во внебюджетные фонды	УО	КМ	ПРВ	ИД-3 ПК- 4.1 ИД-2 ПК- 4.2

Заочная форма обучения (полный срок, ускоренное обучение на базе СПО, на базе ВО)

№	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Оценочные средства			Код индикатора и дескриптора достижения компетенций
		Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)	СРО	
1	2	3	4	5	6
1	Методологические предпосылки налогообложения в РФ	УО		ПРВ	ИД-1 ПК- 4.1 ИД-4 ПК- 4.2
2	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	УО		ПРВ	ИД-3 ПК- 4.1 ИД-2 ПК- 4.2
3	Учет налога на добавленную стоимость	УО		ПРВ	ИД-5 ПК- 4.1 ИД-6 ПК- 4.2
4	Учет акцизов	УО		ПРВ	ИД-7 ПК- 4.1 ИД-8 ПК- 4.2
5	Учет налога на прибыль		КМ	ПРВ	ИД-9 ПК- 4.1 ИД-10 ПК- 4.2
6	Налогообложение имущества предприятий		КМ	ПРВ	ИД-11 ПК- 4.1 ИД-12 ПК- 4.2

7	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов		КМ	ПРВ	ИД-1 ПК- 4.1 ИД-4 ПК- 4.2
8	Страховые взносы во внебюджетные фонды			ПРВ	ИД-3 ПК- 4.1 ИД-2 ПК- 4.2

Условные обозначения оценочных средств (Столбцы 3, 4, 5):

УО – устный (фронтальный, индивидуальный, комбинированный) опрос;

ПРВ – проверка рефератов, отчетов, рецензий, аннотаций, конспектов, графического материала, эссе, переводов, решений заданий, выполненных заданий в электронном виде и т.д.;

КМ – Кейс-метод.

5.2. Тематика письменных работ обучающихся

Тематика рефератов:

1. Понятие, цели и функции налогового учета.
2. Этапы становления и развития налогового учета в России.
3. Объекты налогового учета.
4. Варианты организации налогового учета в российских организациях.
5. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
6. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.
7. Модели организации бухгалтерского и налогового учета.
8. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
9. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
10. Налоговый учет прямых и косвенных расходов.
11. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
12. Современные проблемы налогового учета внереализационных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете.
13. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль.
14. Условия перехода на ЕСХН.
15. Расчет налоговой базы ЕСХН.
16. Особенности налогового учета доходов.
17. Особенности налогового учета расходов.
18. Особенности налогового учета основных средств.
19. Организация налогового учета при ЕСХН.
20. Понятие и состав налоговой отчетности.
21. Общие требования к формам налоговых деклараций.
22. Способы представления налоговой отчетности.
23. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
24. Состав и содержание налоговой декларации по ЕСХН.
25. Совершенствование налоговой отчетности по налогу на прибыль.
26. Способы снижения налоговых платежей.
27. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки.
28. Факторы, определяющие выбор режима налогообложения.
29. Анализ налоговой нагрузки.
30. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения в сельскохозяйственных организациях.
31. Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения.
32. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к оптимизации налога на прибыль.
33. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения в организациях, уплачивающих ЕСХН.

34. Цели, задачи и сфера применения ПБУ 18/02.
35. Порядок формирования и учет показателей в соответствии с ПБУ 18/02.
36. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.
37. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.
38. Причины возникновения отложенных налогов в международной практике.
39. Методы учета отложенных налогов в международной практике.
40. Сближение стандартов по учету отложенных налогов.

5.3. Перечень вопросов промежуточной аттестации по дисциплине

Вопросы к экзамену

1. Понятие налогового учета и его значение в информационной системе предприятия.
2. История формирования механизма налогообложения в РФ.
3. Цели, задачи и порядок организации налогового учета на предприятии.
4. Основные нормативные документы, регулирующие порядок налогового учета хозяйственных операций и взаимоувязку показателей бухгалтерского и налогового учета и опишите их основные положения.
5. НДС: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки.
6. Налоговый учет НДС.
7. Бухгалтерский и налоговый учет при продаже продукции (работ, услуг).
8. Порядок восстановления НДС.
9. Учет налоговых вычетов по НДС. Общие условия принятия сумм налога к вычету. Отражение налоговых вычетов в бухгалтерском учете.
10. Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.
11. Особенности учета НДС при реализации облагаемой и необлагаемой продукции.
12. Особенности учета НДС по экспортно-импортным операциям.
13. Налоговая отчетность по НДС. Порядок и сроки уплаты налогов.
14. Виды подакцизных товаров.
15. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Алгоритм расчета налоговой базы.
16. Порядок исчисления акцизов. Налоговый учет акцизов. Бухгалтерский учет акцизов.
17. Налоговая отчетность по акцизам. Порядок и сроки уплаты.
18. Учет налога на прибыль: объект налогообложения. Алгоритм расчета налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки.
19. Принципы налогового учета по налогу на прибыль. Первичные документы и налоговые регистры. Модели налогового учета.
20. Налог на прибыль: понятие и классификация доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет доходов от реализации. Учет реализации товаров собственного производства, покупных товаров, имущественных прав. Реализация прочего и амортизируемого имущества.
21. Налог на прибыль: понятие и классификация расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет расходов от реализации. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.
22. Налог на прибыль: учет внереализационных доходов и расходов. Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Порядок и сроки уплаты налога.
23. Налог на имущество организаций. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки налога. Порядок формирования информации для исчисления налога.
24. Налоговая отчетность. Порядок исчисления и сроки уплаты. Транспортный налог. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки налога.
25. Порядок формирования информации для исчисления налога. Налоговая отчетность. Порядок исчисления и сроки уплаты.
26. Значение платежей за природные ресурсы. Платежи за пользование недрами.

Нормативное регулирование, учет.

27. Платежи за природные ресурсы: налоговая отчетность.

28. Платежи за загрязнение окружающей среды. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.

29. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.

30. Водный налог. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.

31. Земельный налог. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.

32. Плата за пользование лесным фондом. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.

33. Единый сельскохозяйственный налог.

34. Упрощенная система налогообложения.

35. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

36. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.

37. Роль и функции отчислений во внебюджетные фонды в реализации социальной политики государства.

38. Государственные социальные внебюджетные фонды. Плательщики. Объект обложения.

39. База для исчисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие налогообложению. Расчетный и отчетный периоды.

40. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления отчислений во внебюджетные фонды.

41. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

42. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

43. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

44. Бухгалтерский и налоговый учет страховых взносов.

45. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база.

46. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами.

47. Налог на доходы физических лиц. Налоговый учет. Отражение в бухгалтерском учете.

48. Налог на доходы физических лиц. Налоговая декларация о доходах. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления.

49. Налог на имущество физических лиц.

50. Налоги, взимаемые с физических лиц.

Раздел 6. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

6.1. Основная литература

1. Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система : учебное пособие / А. В. Боброва. — 2-е изд. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 273 с. — ISBN 978-5-4486-0667-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81486.html>

2. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>

3. 6.2. Дополнительная литература

1. Беликова Е.В. Комплексная оценка факторов формирования ресурсов Волгоградской области /Е.В. Беликова, А.Н. Сырбу // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса – 2019.- Вып. №2 (27) – Волгоград: Изд-во «ПринТерра», 2014. - С. 131-134. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=21509856>

2. Белоусова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент»/ Белоусова А.В., Белоусова А.А.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар: Южный институт менеджмента, 2019.— 146 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25975>.

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019.— 487 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>.

4. Налоговый словарь [Электронный ресурс]: легальные определения понятий налогового законодательства России и зарубежных стран/ — Электрон. текстовые данные.— М.: ЭкООнис, 2018.— 328 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23711>.

5. Пайзулаев И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика»/ Пайзулаев И.Р.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.— 166 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34486>.

6. Налоговые политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.— 518 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/40495>. — ЭБС «IPRbooks»

6.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

7. <http://www.garant.ru>
8. <http://www.consultant.ru>
9. <http://www.minfin.ru>
10. <http://www.nalog.ru>
11. <http://www.consultant.ru/>— Консультант Плюс
12. <http://www.garant.ru/>— Гарант
13. Программное обеспечение для организации конференции: ZOOM

Раздел 7. Материально-техническая база и информационные технологии

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине:

Материально-техническое обеспечение дисциплины «Налоговый учет на предприятиях сервиса» включает в себя учебные аудитории для проведения занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы обучающихся.

Учебные аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет.

Дисциплина может реализовываться с применением дистанционных технологий обучения. Специфика реализации дисциплины с применением дистанционных технологий обучения устанавливается дополнением к рабочей программе. В части не противоречащей специфике, изложенной в дополнении к программе, применяется настоящая рабочая программа.

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине с применением дистанционных образовательных технологий включает в себя:

Компьютерная техника, расположенная в учебном корпусе Института (ул. Качинцев, 63, кабинет Центра дистанционного обучения):

1. Intel i 3 3.4Ghz\ОЗУ 4Gb\500GB\RadeonHD5450
2. Intel PENTIUM 2.9GHz\ОЗУ 4GB\500GB

Зличные электронные устройства (компьютеры, ноутбуки, планшеты и иное), а также средства связи преподавателей и студентов.

Информационные технологии, необходимые для осуществления образовательного процесса по дисциплине с применением дистанционных образовательных технологий включают в себя:

- система дистанционного обучения (СДО) (Learning Management System) (LMS) Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment);
- электронная почта;
- система компьютерного тестирования АСТ-тест;
- электронная библиотека IPRbooks;
- система интернет-связи skype;
- телефонная связь;
- программное обеспечение для организации конференции: ZOOM.

Обучение обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется посредством применения специальных технических средств в зависимости от вида нозологии.

При проведении учебных занятий по дисциплине используются мультимедийные комплексы, электронные учебники и учебные пособия, адаптированные к ограничениям здоровья обучающихся.

Лекционные аудитории оборудованы мультимедийными кафедрами, подключенными к звуковым колонкам, позволяющими усилить звук для категории слабослышащих обучающихся, а также проекционными экранами которые увеличивают изображение в несколько раз и позволяют воспринимать учебную информацию обучающимся с нарушениями зрения.

При обучении лиц с нарушениями слуха используется усилитель слуха для слабослышащих людей CyberEar модель НАР-40, помогающий обучаемым лучше воспринимать учебную информацию.

Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечены печатными и

электронными образовательными ресурсами (программы, учебники, учебные пособия, материалы для самостоятельной работы и т.д.) в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла;

для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;

для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Раздел 8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Для успешного усвоения лекционного материала обучающийся должен просмотреть учебную литературу по теме лекции с тем, чтобы иметь хотя бы представление о проблемах, которые будут разбираться в лекции. Он должен также мысленно припомнить то, что уже знает, когда-то читал, изучал по другим предметам применительно к данной теме. Главное в проделанной работе к лекции – формирование субъективного настроения на характер информации, которую он получит в лекции по соответствующей теме. Иногда для этого бывает достаточно ознакомиться с типовой рабочей программой или учебным руководством.

Проблемная лекция не только раскрывает пункты, проблемы, темы, которые находятся в программе, но и заставляет обучающего мыслить экономически грамотно, искать новые пути и средства решения наиболее сложных проблем. Она обладает большой информационной емкостью, и за короткое время преподаватель успевает изложить так много проблем, мыслей, идей, что надо не потеряться в этой информации. Обучающийся должен помнить, что никакой учебник, никакая монография или статья не могут заменить учебную лекцию. В свою очередь, работа на лекции – это сложный вид познавательной, интеллектуальной работы, требующей напряжения, внимания, воли, затрат нервной и физической энергии. Весь проблемный материал, сообщаемый преподавателем, должен не просто прослушиваться. Он должен быть активно воспринят, т.е. услышан, осмыслен, понят, зафиксирован на бумаге и закреплен в памяти. Приступая к слушанию нового материала, полезно мысленно установить его связь с ранее изученным, уяснить, на что опирается изложенная тема. Следя за техникой чтения лекции (акцент на существенном повышении тона, изменения ритма, пауза и т.п.), обучающийся должен вслед за преподавателем уметь выделять основные категории, законы и их содержание, проблемы и их возможные решения, доказательства и выводы. Осуществляя такую работу, обучающийся значительно облегчает себе глубокое понимание материала, его конспектирование и дальнейшее изучение.

Запись лекции является важнейшим элементом работы обучающегося на лекции. Конспект позволяет ему обработать, систематизировать и лучше сохранить полученную информацию с тем, чтобы в будущем он смог восстановить в памяти основные содержательные моменты лекции.

Типичная ошибка обучающихся – дословное конспектирование. Как правило, при записи слово в слово не остается времени на обдумывание, анализ и синтез информации. Искусство конспектирования сводится к навыкам свертывания информации, т.е. записи ее своими словами, частично словосочетаниями лектора, определенными и просто необходимыми сокращениями и иными приемами, но так, чтобы суметь вновь развернуть информацию без существенной потери. Отбирая нужную информацию, главные мысли, проблемы, решения и выводы, обучающейся сокращает текст и строит свой, в котором он сможет разобраться.

При ведении конспекта лекций есть материал, который записывается дословно, например, формулировки нормативных актов, определения основных криминологических категорий и законов. При этом обучающийся должен для себя в конспекте выделить главную мысль, идею в определении того или иного понятия, его сущность, не стараясь сразу понять его в деталях. Это позволит изначально усвоить экономические понятия, опираясь на главную идею, уяснить сущность.

В конспекте лекций обязательно записываются: название темы лекции, основные вопросы плана, рекомендуемая литература. Текст лекции должен быть разделен в соответствии с планом.

С окончанием лекции работа над конспектом может считаться завершённой. Нужно еще восстановить отдельные места, проверить, все ли понятно, уточнить что-то на консультации, предпринять иные меры с тем, чтобы конспект мог быть использован в процессе подготовки к семинарам, экзамену, для дальнейшего изучения темы, на практике.

Конспект лекций – незаменимый учебный документ, необходимый для самостоятельной работы.

Тематическим планом изучения дисциплины предусмотрены практические занятия. Подготовка к практическому занятию предполагает два этапа работы обучающихся.

Первый этап – усвоение теоретического материала. На первом этапе обучающийся должен отработать и усвоить учебно-программный вузовский материал, используя методические рекомендации по подготовке к семинару.

Второй этап предполагает выполнение практического задания. Конкретно такое задание дается обучающемуся преподавателем в конце занятия, предшествующего практическому. Это может быть подготовка конспекта, план работы по той или иной ситуации, план беседы и т.п.

Задания должны быть выполнены письменно. Кроме того, по теоретическим вопросам обучающийся должен подготовить рабочие планы своих ответов на них.

Домашнее задание обучающийся готовит самостоятельно, уделяя на подготовку не менее трех часов. При выполнении домашнего задания он может пользоваться техническими средствами, учебной литературой, конспектами лекций и др. Рекомендуется чаще обращаться за консультациями и оказанием необходимой помощи к преподавателям кафедры.

Учебно-методическое издание

Рабочая программа учебной дисциплины

Налоговый учет на предприятиях сервиса

(Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

Беликова Екатерина Владимировна

(Фамилия, Имя, Отчество составителя)