



Федеральное агентство морского и речного транспорта
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота
имени адмирала С.О. Макарова»
Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

Кафедра естественнонаучных и технических дисциплин

АННОТАЦИЯ

Дисциплина *«Бухгалтерский и налоговый учет транспортных организаций»*

Направление подготовки *23.03.01 Технология транспортных процессов*

Профиль *Организация перевозок и управление на водном транспорте*

Уровень высшего образования *бакалавриат*

Промежуточная аттестация *экзамен*

1. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Бухгалтерский и налоговый учет транспортных организаций» является дисциплиной блока 1 базовой части учебного плана подготовки бакалавров направления 23.03.01 «Технология транспортных процессов», профиль «Организация перевозок и управление на водном транспорте». Дисциплина реализуется на 5 курсе.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать порядок формирования экономической информации в бухгалтерском учете; основы налоговой системы РФ, особенности системы налогообложения в современных условиях; теоретические и методологические принципы взимания налогов, методику их расчета

Уметь формировать и интерпретировать экономическую информацию в бухгалтерском учете; самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок уплаты налогов, использовать информацию по налогообложению для разработки управленческих решений.

Владеть современными методами сбора и обработки экономической информации, формируемой в бухгалтерском учете; и системой основных понятий по налогообложению организаций, методами налогового учета и налогового планирования.

3. Объем дисциплины по видам учебных занятий

Объем дисциплины составляет 3 зачетных единицы, всего 108 часов, из которых 20 часов составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (8 часов занятия лекционного типа, 12 часов практические занятия, 79 часов составляет самостоятельная работа обучающегося.

Дисциплина может реализовываться с применением дистанционных образовательных технологий.

4. Основное содержание дисциплины

Сущность, назначение, пользователи бухгалтерского учета. Общие требования к бухгалтерскому учету: обязанность и организация ведения бухгалтерского учета; объекты бухгалтерского учета; учетная политика. Виды учета: финансовый, управленческий, налоговый, их цели и соотношение.

Регулирование бухгалтерского учета в России: принципы, субъекты регулирования, законодательство и документы в области регулирования.

Основные тенденции развития бухгалтерского учета.

Общепринятые принципы ведения бухгалтерского учета (допущения): непрерывности деятельности, метод начисления (временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Характеристика метода бухгалтерского учета (элементов метода): документация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, регистры бухгалтерского учета, инвентаризация, балансовое обобщение информации.

Характеристика учетного цикла (учетных процедур: первичного учета, текущего учета, обобщения учетных данных).

Предмет бухгалтерского учета. Виды, определение, состав объектов бухгалтерского учета (активов, обязательств, доходов, расходов, капитала, фактов хозяйственной жизни и др). Взаимосвязь объектов учета со счетами и с бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

Характеристика счета и двойной записи, простой и сложной бухгалтерской проводки. Назначение, характеристика и содержание Плана счетов финансово- хозяйственной деятельности организаций.

. Характеристика счетов по разным классификационным признакам:

- по отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности (балансовые, финансово-результатные, забалансовые счета);
- по отражению и влиянию на бухгалтерский баланс (активные, пассивные, активно-пассивные и пассивно-активные счета) и др.;

Порядок отражения фактов хозяйственной жизни (ФХЖ) на счетах бухгалтерского учета: на активных счетах, пассивных счетах, активно- пассивных и пассивно- активных счетах. Отражение активов, обязательств, капитала, доходов, расходов, финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета. Особенности учета на забалансовых счетах.

Назначение и виды регистров бухгалтерского учета. Характеристика и порядок отражения ФХЖ в регистрах бухгалтерского учета: журнале регистрации ФХЖ, главной книге, оборотной ведомости.

Назначение, состав и виды бухгалтерской (финансовой) отчетности. Характеристика, признание и оценка элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности. Балансовое уравнение. Содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса. Аналитические возможности бухгалтерского баланса. Изменения в бухгалтерском балансе под влиянием ФХЖ. Назначение, содержание и порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах. Влияние и отражение финансового результата в бухгалтерском балансе. Назначение и состав приложений и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сущность налогов и принципы налогообложения. Классификация налогов. Функции налогов. Понятие налоговой политики государства. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Законодательно-нормативные документы налоговой системы. Налоговый кодекс Российской Федерации, законодательные акты на региональном и местном уровнях управления. Элементы налогообложения. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения. Принципы определения доходов. Плательщики НДС, порядок освобождения от обязанностей налогоплательщиков. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг. Операции, являющиеся объектом налогообложения и подлежащие налогообложению НДС. Налоговая база, порядок ее определения при различных вариантах деятельности. Налоговый период. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок

применения. Порядок возмещения налога. Особенности исчисления НДС организациями водного транспорта. Виды и значение государственных внебюджетных фондов. Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов. Ответственность за нарушения законодательства РФ о страховых взносах. Назначение налога на имущество организаций. Плательщики налога, объект налогообложения. Классификация льгот по налогу на имущество. Механизм определения налоговой базы. Принципы и порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. Ставки налога. Порядок исчисления, сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций. Общие положения применения транспортного налога. Характеристика налогоплательщиков, объектов налогообложения. Особенности определения налоговой базы для различных видов транспортных средств. Налоговый период.

Дифференциация налоговых ставок в зависимости от вида транспортных средств. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Особенности применения транспортного налога для объектов водного транспорта. Роль и место налога на прибыль в налоговой системе. Признание налогоплательщиков. Структура объекта налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания расходов при исчислении налога на прибыль, группировка расходов. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и при кассовом методе. Налоговая база, принцип формирования. Налоговые ставки, порядок зачисления. Налоговый период, отчетный период. Порядок исчисления, сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговый учет. Формы и сроки предоставления отчетности по налогу на прибыль. Условия применения упрощенной системы. Налогоплательщики, критерии перехода на упрощенную систему налогообложения. Характеристика объектов налогообложения. Порядок определения и признания доходов, расходов.

Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему и с упрощенной системы на общий режим налогообложения. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Организация налогового учета. Порядок исчисления и уплаты налога.

Практика применения упрощенной системы налогообложения для предприятий морского и речного транспорта. Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц, их роль в формировании доходов государственной бюджетной системы. Признание физических лиц налогоплательщиками: резиденты и нерезиденты. Структура доходов физических лиц, получаемых от источников в РФ и за пределами РФ. Понятие объекта налогообложения и налоговой базы.

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в различных формах. Перечень доходов физических лиц, неподлежащих налогообложению. Состав и характеристика налоговых вычетов, размеры и порядок их предоставления. Дифференциация налоговых ставок по видам получаемых доходов. Порядок исчисления, сроки уплаты налога налоговым и агентами, индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Формы учета и отчетности по начислению и уплате налога на доходы физических лиц. Налоговая декларация.

Составители: Мануилова Л.Б.
Зав. кафедрой: к.т.н. Шергина О.В.