

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Забайкальский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «ЗабГУ»)

Факультет экономики и управления
Кафедра Экономики и бухгалтерского учета

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

Факультет экономики и
управления

Лавров Александр Юрьевич

«___» _____ 20___
г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.27 Налоговый учет и отчетность
на 144 часа(ов), 4 зачетных(ые) единиц(ы)
для направления подготовки (специальности) 38.03.01 - Экономика

составлена в соответствии с ФГОС ВО, утвержденным приказом
Министерства образования и науки Российской Федерации от
«___» _____ 20___ г. №___

Профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит (для набора 2022)
Форма обучения: Очно-заочная

1. Организационно-методический раздел

1.1 Цели и задачи дисциплины (модуля)

Цель изучения дисциплины:

изучить порядок ведения налогового учета и составления на основе этих данных налоговой отчетности

Задачи изучения дисциплины:

- рассмотреть значение учетной политики в целях налогообложения для ведения налогового учета;
- усвоить порядок расчета налоговой базы, как основы расчета суммы налога, подлежащего уплате в бюджет;
- рассмотреть порядок ведения документов и регистров налогового учета;
 - ознакомить студентов с нормативным регулированием составления налоговой отчетности;
- рассмотреть порядок заполнения налоговых декларации на основе данных налогового учета;
- сформировать у будущего бакалавра ответственность за организацию и ведение налогового учета.

1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОП

В структуре основной образовательной программы студентов, обучающихся по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к части дисциплин, формируемым участниками образовательных отношений блока Б1. Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» базируется на знаниях, полученных в ходе изучения дисциплин «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов», «Бухгалтерский финансовый и учет».

1.3. Объем дисциплины (модуля) с указанием трудоемкости всех видов учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы), 144 часов.

Виды занятий	Семестр 6	Всего часов
Общая трудоемкость		144
Аудиторные занятия, в т.ч.	32	32
Лекционные (ЛК)	16	16
Практические (семинарские) (ПЗ, СЗ)	16	16
Лабораторные (ЛР)	0	0

Самостоятельная работа студентов (СРС)	76	76
Форма промежуточной аттестации в семестре	Экзамен	36
Курсовая работа (курсовой проект) (КР, КП)		

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

Планируемые результаты освоения образовательной программы		Планируемые результаты обучения по дисциплине
Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции, формируемые в рамках дисциплины	Дескрипторы: знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности
ПК-1	ПК-1-1. Знает основные российские и международные нормативные документы, используемые для решения задач профессиональной деятельности	Знать: основные российские и международные нормативные документы, используемые для ведения налогового учета и составления отчетности
ПК-1	ПК-1-2. Умеет применять российские и международные нормативные документы в профессиональной деятельности	Уметь: применять российские и международные нормативные документы при ведении налогового учета и составления отчетности
ПК-1	ПК-1-3. Владеет навыками применения российских и международных нормативных документов в профессиональной деятельности	Владеть: навыками применения российских и между-народных нормативных документов при ведении налогового учета и составления отчетности

3. Содержание дисциплины

3.1. Разделы дисциплины и виды занятий

3.1 Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения

Модуль	Номер раздела	Наименование раздела	Темы раздела	Всего часов	Аудиторные занятия			С Р С
					Л К	П З (С	Л Р	

						3)		
1	1.1	Сущность и значение налогового учета	Сущность и значение налогового учета	14	2	2	0	10
	1.2	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль, НДС и акцизам	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль. Налоговый учет и отчетность по НДС и акцизам	30	4	6	0	20
	1.3	Налоговый учет и отчетность по ресурсным налогам и по и мушественны м налогам	Налоговый учет и отчетность по ресурсным налогам. Налоговый учет и отчетность по имущественным налогам	22	4	2	0	16
2	2.1	Налоговый учет и отчетность по НДФЛ и по страховым взносам	Налоговый учет и отчетность по НДФЛ. Налоговый учет и отчетность по страховым взносам	28	4	4	0	20
	2.2	Налоговый учет и отчетность для субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	Налоговый учет и отчетность для субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	14	2	2	0	10
Итого				108	16	16	0	76

3.2. Содержание разделов дисциплины

3.2.1. Лекционные занятия, содержание и объем в часах

Модуль	Номер раздела	Тема	Содержание	Трудоемкость (в часах)
1	1.1	Сущность и значение налогового учета	1. Исторические аспекты становления и развития налогового учета в РФ. 2. Цели и задачи налогового учета, его значение. 3. Учетная политика для	2

			целей налогообложения. 4. Налоговая отчетность организаций	
	1.2	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль	1. Организация налогового учета по налогу на прибыль. 2. Налоговый учет доходов и расходов. 3. Налоговый учет амортизируемого имущества. 4. Налоговый учет по долговым обязательствам. 5. Налоговый учет прочих операций. 6. Отчетность по налогу на прибыль	2
	1.2	Налоговый учет и отчетность по НДС и акцизам	1. Налоговый учет по НДС. 2. Налоговая отчетность по НДС. 3. Налоговый учет по акцизам. 4. Налоговая отчетность по акцизам	2
	1.3	Налоговый учет и отчетность по ресурсным налогам	1. Налоговый учет и отчетность по налогу на добычу полезных ископаемых 2. Налоговый учет и отчетность по водному налогу 3. Налоговый учет и отчетность по сборам на добычу объектов животного мира и водных биологических ресурсов	2
	1.3	Налоговый учет и отчетность по и мущественным налогам	1. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций. 2. Налоговый учет и отчетность по транспортному налогу. 3. Налоговый учет и отчетность по земельному налогу	2
2	2.1	Налоговый учет и отчетность по НДФЛ	1. Порядок организации и ведение налогового учета по НДФЛ налоговыми агентами 2. Налоговая отчетность налоговых агентов. 3. Налоговый учет и отчетность по НДФЛ индивидуальных предпринимателей	2
	2.1	Налоговый учет и отчетность по страховым взносам	1. Налоговый учет и отчетность лицами, производящими выплаты физическим лицам 2. Налоговый учет и отчетность лицами, не производящими выплаты физическим лицам	2
	2.2	Налоговый учет и от-	1. Налоговый учет и отчетность для субъектов, применяющих УСН 2.	2

		четность для субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	Налоговый учет и отчетность для субъектов, применяющих ЕСХН 3. Налоговый учет для субъектов, применяющих патентную систему налогообложения	
--	--	--	--	--

3.2.2. Практические занятия, содержание и объем в часах

Модуль	Номер раздела	Тема	Содержание	Трудоемкость (в часах)
1	1.1	Сущность и значение налогового учета	Доклады студентов	2
	1.2	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль	Доклады студентов. Устный опрос. Решение ситуационных задач	4
	1.2	Налоговый учет и отчетность по НДС и акцизам	Устный опрос. Решение ситуационных задач	2
	1.3	Налоговый учет и отчетность по ресурсным налогам	Устный опрос. Решение ситуационных задач	1
	1.3	Налоговый учет и отчетность по и мушественны м налогам	Устный опрос. Решение ситуационных задач	1
2	2.1	Налоговый учет и отчетность по НДФЛ	Устный опрос. Решение ситуационных задач	2
	2.1	Налоговый учет и отчетность по страховым взносам	Устный опрос. Решение ситуационных задач	2

	2.2	Налоговый учет и отчетность для субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	Устный опрос. Решение ситуационных задач	2
--	-----	---	--	---

3.2.3. Лабораторные занятия, содержание и объем в часах

Модуль	Номер раздела	Тема	Содержание	Трудоемкость (в часах)

3.3. Содержание материалов, выносимых на самостоятельное изучение

Модуль	Номер раздела	Содержание материалов, выносимого на самостоятельное изучение	Виды самостоятельной деятельности	Трудоемкость (в часах)
1	1.1	Сущность и значение налогового учета	Подготовка докладов	10
	1.2	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль	Подготовка докладов Подготовка к собеседованию	10
	1.2	Налоговый учет и отчетность по НДС и акцизам	Подготовка к собеседованию	10
	1.3	Налоговый учет и отчетность по ресурсным налогам	Подготовка к собеседованию	8
	1.3	Налоговый учет и отчетность по имущественным налогам	Подготовка к собеседованию	8
2	2.1	Налоговый учет и отчетность по НДФЛ	Подготовка к собеседованию	10
	2.1	Налоговый учет и отчетность по страховым взносам	Подготовка к собеседованию	10
	2.2	Налоговый учет и	Подготовка к	10

	отчетность для субъектов, применяющих специальные налоговые режимы	собеседованию	
--	--	---------------	--

4. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Фонд оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлен в приложении.

[Фонд оценочных средств](#)

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Основная литература

5.1.1. Печатные издания

1. 1. Бодрова, Татьяна Васильевна. Налоговый учет и отчетность : учеб. пособие / Бод-рова Татьяна Васильевна. - Москва : Дашков и К, 2010. - 480с. 2. Касьянова, Г.Ю. Налоговый учет: просто о сложном / Г. Ю. Касьянова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: АБАК, 2010. - 256 с. - (Налоговый практикум).

5.1.2. Издания из ЭБС

1. 3. Малис, Нина Ильинична. Налоговый учет и отчетность : Учебник и практи-кум / Малис Нина Ильинична; Малис Н.И., Грундел Л.П., Зинягина А.С. - М. : Издатель-ство Юрайт, 2017. – 341с. Ссылка на ресурс: <https://www.biblio-online.ru/book/163EE870-FEEC-4A1C-ADA1-16106695089D> 4. Крохина, Юлия Александровна. Налоги и налогообложение : Учебник / Крохина Юлия Александровна; Крохина Ю.А. - М. : Издательство Юрайт, 2017. – 300с. Ссылка на ресурс: <https://www.biblio-online.ru/book/AB2B2377-1FD9-4066-A3B5-467588747820>

5.2. Дополнительная литература

5.2.1. Печатные издания

1. 1. Башарина, Анастасия Владимировна. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях : учеб. пособие / Башарина Анастасия Владимировна, Черненко Алексей Федорович. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2011. - 317 с. 2. Томшинская, И.Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях : учеб. пособие / И. Н. Томшинская. - Санкт-Петербург : Питер, 2013. - 336 с.

5.2.2. Издания из ЭБС

1. 3. Пансков, Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум / Пансков Владимир Георгиевич; Пансков В.Г. - 5-е изд. - М. : Издательство Юрайт, 2017. –

382с. Ссылка на ресурс: <https://www.biblio-online.ru/book/49B7D3C5-1512-4732-800D-8B725827CEC0> 4. Черник, Дмитрий Георгиевич. Налоги и налогообложение : Учебник и прак-тикум / Черник Дмитрий Георгиевич; Черник Д.Г. - отв. ред., Шмелев Ю.Д. - отв. ред. - 3-е изд. - М. : Издательство Юрайт, 2017. – 408с. - Ссылка на ресурс: <https://www.biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE>

5.3. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

Название	Ссылка
официальный сайт Министерства финансов РФ	http://www.minfin.ru/ru/
официальный сайт компании «КонсультантПлюс» - общероссийская сеть распространения правовой информации	http://www.consultant.ru/
официальный сайт компании «Гарант» - информационно-правовой портал	http://www.garant.ru/

6. Перечень программного обеспечения

Программное обеспечение общего назначения: ОС Microsoft Windows, Microsoft Office, ABBYY FineReader, ESET NOD32 Smart Security Business Edition, Foxit Reader, АИБС "МегаПро".

Программное обеспечение специального назначения:

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Наименование помещений для проведения учебных занятий и для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Состав оборудования и технических средств обучения указан в паспорте аудитории, закрепленной расписанием по факультету
Учебные аудитории для проведения практических занятий	
Учебные аудитории для промежуточной аттестации	
Учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций	Состав оборудования и технических средств обучения указан в паспорте аудитории, закрепленной расписанием по кафедре
Учебные аудитории для текущей аттестации	

8. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

При изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обучающиеся должны хорошо в вопросах учета ведения налогового учета и составления налоговой отчетности. Все вопросы дисциплины рассматриваются в лекциях, закрепляются на практических занятиях.

Значительное количество часов в дисциплине отводится самостоятельной работе студентов в форме подготовки к собеседованию.

При подготовке к собеседованию студент просматривает лекционные материалы, дополнительную литературу по теме дисциплины. Во время практического занятия, студент по желанию или по указанию преподавателя отвечает на вопросы.

На практических занятиях преимущественно разбираются и решаются ситуационные задачи по налоговому учету и составлению деклараций по налогам.

Для самостоятельной работы преподаватель может использовать облачные технологии (например, Trello, Google-диск) для выдачи заданий и проверки их исполнения к установленным датам.

Разработчик/группа разработчиков:
Елена Борисовна Кибирева

Типовая программа утверждена

Согласована с выпускающей кафедрой
Заведующий кафедрой

_____ «___» _____ 20___ г.