



Основная профессиональная образовательная программа
38.03.01 Экономика
(Учет и анализ бизнес-процессов)

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

ИВАНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и банковского дела

ОДОБРЕНО:

Руководитель ОП


(подпись)

В. П. Тихомирова

« 01 » сентября 20 24 г.

Рабочая программа дисциплины

Налоговый учет и отчетность

Уровень высшего образования:	бакалавриат
Квалификация выпускника:	бакалавр
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы:	Учет и анализ бизнес-процессов

Иваново



1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность» является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по методологии налогового учета, исходя из запросов внутренних и внешних пользователей в современных условиях хозяйствования.

2. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений.

Входные знания, умения и компетенции студента, необходимые для изучения данной дисциплины, предполагают освоение им таких дисциплин, как: Бухгалтерский учет, Бухгалтерский финансовый учет, Электронный документооборот в организации.

Для освоения данной дисциплины обучающийся должен:

Знать: основы налогообложения

Уметь: использовать нормативные правовые документы в своей деятельности

Владеть: навыками формирования налоговой базы по различным налогам

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины «Налоговый учет»

При освоении дисциплины формируются следующие компетенции в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению подготовки:

б) профессиональные (ПК)

ПК-6 - Способен вести налоговый учет и расчеты, составлять налоговые декларации и отчетность в государственные внебюджетные фонды

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- понятия, функции и методологию налогового учета;
- приемы, методы, систему сбора и обработки информации в налоговом учете

уметь:

- формировать информационную систему налогового учета для внутренних и внешних пользователей, исходя из их потребностей и запросов;
- экономически правильно формулировать и решать задачи, возникающие в ходе практической деятельности и требующие углубленных профессиональных знаний в области налогового учета,
- эффективно пользоваться необходимым инструментарием исходя из задач конкретного исследования,
- обрабатывать полученные результаты;
- разрабатывать налоговые регистры;
- разрабатывать комплекс мер, направленных на снижение налоговых рисков в рамках действующего законодательства;

Иметь:

- навыки самостоятельного и последовательного применения полученных знаний в профессиональной деятельности;
- навыки сбора и работы с информацией налогового учета для формирования нало-



Основная профессиональная образовательная программа

38.03.01 Экономика

(Учет и анализ бизнес-процессов)

говой отчетности,

- навыки формирования обоснованной отчетной информации с целью исключения искажения показателей отчетности.

4. Объем и содержание дисциплины.

Объем дисциплины составляет 6 зачетных единиц (216 академических часов)

4.1 Содержание дисциплины по разделам (темам), соотнесенное с видами и трудоемкостью занятий лекционно-семинарского типа

Объем иной контактной работы и самостоятельной работы обучающегося по дисциплине указан в учебном плане образовательной программы.

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Семестр	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по оч- ной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по очной форме обучения)
			Занятия лекцион- ного типа	Занятия се- минар-ского типа	Формы промежуточной ат- тестации
1.	Вводная лекция	6	1	-	Реферат по теме
2.	Сущность и принципы налогового учета.	6	3	4	опрос, проверка выполнения домашних заданий
3.	Налоговый учет доходов организаций	6	10	10	тестирование
4.	Налоговый учет расходов организаций	6	10	10	контрольная работа
5.	Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	6	6	2	опрос, проверка выполнения домашних заданий
6.	Формирование налоговой отчетности	6	6	8	опрос, проверка выполнения домашних заданий
Итого:34			36	34	Экзамен

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Курс	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по заочной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по за- очной форме обучения)
			Занятия лекцион- ного типа	Занятия семинар- ского типа	Формы промежуточной атте- стации
1.	Вводная лекция	3,4	1		-
2.	Сущность и принципы налогового учета.	3,4	4	4	опрос, проверка выполнения домашних заданий
3	Налоговый учет доходов организаций	3,4	5	5	тестирование
4	Налоговый учет расходов организаций	3,4	5	5	опрос, проверка выполнения домашних заданий
5	Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	3,4	5	5	опрос, проверка выполнения домашних заданий
6	Формирование налоговой отчетности	3,4	4	5	опрос, проверка выполнения домашних заданий
Итого:22			24	24	контрольная работа Экзамен



Содержание разделов дисциплины

1. Вводная лекция

Цели и задачи освоения дисциплины. Место дисциплины в структуре ООП.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации, по итогам освоения дисциплины

2. Сущность и принципы налогового учета.

История возникновения налогового учета. Сущность и назначение налогового учета. Задачи и цели налогового учета. Понятие налоговой базы. Методологические принципы ведения налогового учета. Модели налогового учета. Регистры налогового учета. Различия в нормативном регулировании и методологии финансового и налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения.

3. Налоговый учет доходов организаций

Классификация доходов в налоговом учете. Порядок признания доходов для целей налогообложения. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Налоговый учет доходов от реализации и порядок их признания.

Налоговый учет внереализационных доходов и порядок их признания. Порядок учета отдельных видов внереализационных доходов: учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества или имущественных прав; учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала организации; учет доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям; учет доходов, полученных участниками договора простого товарищества; учет доходов от долевого участия в других организациях; учет доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств; учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

4. Налоговый учет расходов организаций

Классификация расходов в налоговом учете. Порядок признания расходов для целей налогообложения. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией и порядок их признания. Порядок учета отдельных видов расходов, связанных с производством и реализацией: учет материальных расходов; учет расходов на оплату труда; учет расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; учет расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации; учет расходов на амортизацию; учет расходов на ремонт основных средств; учет расходов на научно – исследовательские и опытно-конструкторские разработки; учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества; учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание; учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения в отчетном периоде.

Налоговый учет внереализационных расходов и порядок их признания. Убытки, приравненные к внереализационным расходам. Порядок учета отдельных видов внереализационных расходов: учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам; учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам; учет расходов в виде курсовой и суммовой



разницы; учет прочих внереализационных расходов.

5. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций

Учет операций по реализации амортизируемого имущества.

Учет операций по реализации покупных товаров

Учет операций по уступке (переуступке) права требования.

Учет операции с ценными бумагами.

6. Формирование налоговой отчетности

Основные элементы учетной политики организации для целей налогообложения; порядок оформления учетной политики организации для целей налогообложения.

Налог на прибыль: налоговая база; налоговые ставки; налоговый период; отчетный период; порядок уплаты налога и представления деклараций.

5. Образовательные технологии

Организация учебного процесса осуществляется через лекции, практические занятия и самостоятельную работу студентов.

Используются следующие образовательные технологии:

1. Технология полного усвоения знаний.
2. Технология проектно-исследовательской деятельности.
3. Технология проблемного обучения – основные темы курса на лекционных и практических занятиях раскрываются через постановку и последующее разрешение проблемы в области ключевых положений и законов организации.
4. Технология учебного диалога в форме дискуссии как на лекции при разборе наиболее проблемных моментов, так и на практических занятиях.
5. Информационно-компьютерные технологии (технологии использования мультимедиа средств в обучении) - используются при самостоятельной внеаудиторной подготовке с использованием комплекта учебных материалов в электронной форме.
6. Кейс-технологии (метод анализа конкретных ситуаций).
7. Технологии взаимодействия (обучение в сотрудничестве, компьютерно-опосредованная коммуникация).

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине: технологии смешанного обучения.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Студент должен изучать курс систематически в течение всего семестра как на лекционных и практических занятиях, так и самостоятельно. Только так можно получить глубокие и прочные знания по дисциплине. Изучение в обязательном порядке необходимо начинать с литературы из основного списка, а также выбрать учебные пособия, которые бы дополняли и расширяли объем знаний по изучаемым вопросам. Изучение учебного пособия надо сопровождать составлением конспекта, в котором записываются определения, экономические термины, формулы.



Чтобы подготовиться к практическим занятиям, необходимо в полном объеме изучить лекционный материал и нормативную базу по соответствующей теме. Если было определено преподавателем, изучить отдельные вопросы самостоятельно по рекомендованной литературе, как из основного, так и из дополнительного списков литературы. Для проверки полноты усвоенного материала необходимо ответить на предложенные вопросы для самоконтроля и тестовую базу.

К выполнению домашних работ по каждому разделу курса студент приступает только после изучения лекционного материала данного раздела и выбранного из списка основной литературы учебного пособия, самостоятельного разбора примера решения задач на лекции и практическом занятии.

Вопросы для самоконтроля и примерные темы рефератов приведены в **Приложении 1 к РП**.

7. Характеристика оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по дисциплине

Система контроля включает: текущий контроль и итоговый контроль по дисциплине.

Текущий контроль осуществляется в следующих формах: оценка устных выступлений и рефератов по заданным темам, оценка выполненных домашних заданий к практическим занятиям, тесты по отдельным темам, контрольная работа.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

Активность студента на занятиях оценивается на основе выполненных студентом работ и заданий, предусмотренных данной рабочей программой дисциплины

Итоговый контроль осуществляется в форме экзамена (6 семестр).

Экзамен проводится в устной (письменной) форме.

Знания, умения, навыки студента на зачете оцениваются оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

Оценивание студента на экзамене по дисциплине (модулю)

Оценка экзамена (стандартная)	Требования к знаниям
----------------------------------	----------------------



«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Программа оценивания результатов обучения по дисциплине, а также оценочные средства и критерии оценки по данной дисциплине содержатся в Приложении 2 к РП «Фонд оценочных средств».

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение.

Основная литература:

1. Горина, Г.А. Специальные налоговые режимы : учебное пособие / Г.А. Горина, М.Е. Косов. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 127 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02092-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436704> .
2. Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192>
3. Мигунова, М.И. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие / М.И. Мигунова, О.В. Конева ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский Федеральный университет. - Красноярск : СФУ, 2017. - 328 с. : ил. - Библиогр.: с. 220-224. - ISBN 978-5-7638-3578-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497352>

Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Гражданский кодекс Российской Федерации



Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:
Система электронной поддержки образовательного процесса «Мой университет»
<https://uni.ivanovo.ac.ru>

Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

ЭБС «Университетская библиотека онлайн» www.biblioclub.ru

Электронная библиотека ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru>

Электронный каталог НБ ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru/index.php/ek>

СПС «КонсультантПлюс»

Программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows, пакет офисных программ Microsoft Office, Internet Explorer, Microsoft Defender, Adobe Acrobat Reader, Moodle.

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории:

- для проведения занятий лекционного типа с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории;

- для проведения занятий семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения;

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное комплектом специализированной учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС.

Демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия для занятий лекционного типа, обеспечивающие тематические иллюстрации.



Основная профессиональная образовательная программа
38.03.01 Экономика
(Учет и анализ бизнес-процессов)

Автор рабочей программы дисциплины: *доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и банковского дела, кандидат экономических наук, доцент Савченко Татьяна Александровна*

Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры *финансов, бухгалтерского учета и банковского дела*

«__31__» __августа__ 20__21__ г., протокол № __1__

Программа обновлена
протокол заседания кафедры № _____ от «____» _____ 20 ____ г.
Согласовано:
Руководитель ОП _____ В. П. Тихомирова
(подпись)

Программа обновлена
протокол заседания кафедры № _____ от «____» _____ 20 ____ г.
Согласовано:
Руководитель ОП _____ И.О. Фамилия
(подпись)

Программа обновлена
протокол заседания кафедры № _____ от «____» _____ 20 ____ г.
Согласовано:
Руководитель ОП _____ И.О. Фамилия
(подпись)