

Бюджетное учреждение высшего образования
Ханты-Мансийского автономного округа-Югры
"Сургутский государственный университет"

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по УМР

_____ Е.В. Коновалова

16 июня 2022 г., протокол УС №6

Налоговый учет и отчетность рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена кафедрой

Учебный план bz380301-БУАиА-22-4.plx
38.03.01. ЭКОНОМИКА

Квалификация **Бакалавр**

Форма обучения **заочная**

Общая трудоемкость **5 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 180

в том числе:

аудиторные занятия 14

самостоятельная работа 157

часов на контроль 9

Виды контроля на курсах:

экзамены 4

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	4		Итого	
	УП	РП		
Лекции	4	4	4	4
Практические	10	10	10	10
Итого ауд.	14	14	14	14
Контактная работа	14	14	14	14
Сам. работа	157	157	157	157
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	180	180	180	180

Программу составил(и):

к.э.н., Доцент, Волкова М.В.

Рабочая программа дисциплины

Налоговый учет и отчетность

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 г. № 1327)

составлена на основании учебного плана:

38.03.01. ЭКОНОМИКА

утвержденного учебно-методическим советом вуза от 16.06.2022 протокол № 6.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Зав. кафедрой к.э.н., доцент Пучкова Н.В.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Формирование у студентов знаний и практических навыков в области теории и практики организации и осуществления налогового учета и налогового планирования, оформления платежных документов, формирования бухгалтерских проводок, освоения различных методик расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, умения составлять налоговую отчетность.
-----	---

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Цикл (раздел) ООП:	Б1.В
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Бухгалтерский финансовый учет
2.1.2	Налоги и налогообложение
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Анализ финансовой отчетности
2.2.2	Международные стандарты учета и отчетности
2.2.3	Практикум по "1-С Бухгалтерия"

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ПК-16: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды

ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	Знать:
3.1.1	организацию и осуществление налогового учета и налогового планирования;
3.1.2	способы оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов;
3.1.3	способы отражения на счетах бухгалтерского учета результатов деятельности и составления на основе всех видов отчетности;
3.2	Уметь:
3.2.1	организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование;
3.2.2	оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов;
3.2.3	отражать на счетах бухгалтерского учета результаты деятельности и составления на основе всех видов отчетности;
3.3	Владеть:
3.3.1	способностью организации и осуществления налогового учета и налогового планирования;
3.3.2	способностью оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов;
3.3.3	способностью отражения на счетах бухгалтерского учета результатов деятельности и составления на основе всех видов отчетности;

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Примечание
	Раздел 1. Основы организации налогового учета					

1.1	Лекция 1: Понятие налогового учета /Лек/	4	1	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
1.2	Понятиеналоговогоучета /Ср/	4	6	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
1.3	Модели организации бухгалтерского и налогового учета /Ср/	4	6	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
1.4	Этапы становления и развития налогового учета в России /Ср/	4	6	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
1.5	Варианты организации налогового учета на российских предприятиях /Ср/	4	6	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
1.6	Сущность и организация налогового учета /Ср/	4	6	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3
1.7	Лекция 6: Учетная политика для целей налогообложения /Лек/	4	1	ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
1.8	Учетная политика для целей налогообложения /Ср/	4	6	ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3
	Раздел 2. Порядок ведения налогового учета, согласно требованиям гл.25 НК РФ				
2.1	Лекция 2: Порядок ведения налогового учета согласно требованиям главы 25 НК РФ /Лек/	4	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
2.2	Организация налогового учета амортизации ОС /Пр/	4	1	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3
2.3	Организация налогового учета амортизации ОС /Ср/	4	8	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3
2.4	Организация налогового учета нематериальных активов /Пр/	4	1	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
2.5	Организация налогового учета нематериальных активов /Ср/	4	8	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
2.6	Амортизационнаяпремия /Пр/	4	1	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
2.7	Амортизационнаяпремия /Ср/	4	10	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
2.8	Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы) /Пр/	4	1	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
2.9	Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы) /Ср/	4	10	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
2.10	Резервы в налоговом учете /Пр/	4	1	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
2.11	Резервы в налоговом учете /Ср/	4	8	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3

2.12	Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций /Пр/	4	1	ПК-16 ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.13	Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций /Ср/	4	10	ПК-16 ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.14	Налоговыйубыток /Пр/	4	1	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.15	Налоговыйубыток /Ср/	4	7	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.16	Налоговаяотчетность /Пр/	4	1	ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.17	Налоговаяотчетность /Ср/	4	10	ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.18	Методика аудита налога налоговой отчетности /Пр/	4	2	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3	
2.19	Методика аудита налога налоговой отчетности /Ср/	4	10	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3	
2.20	Контрольная работа /Контр.раб./	4	3	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Э1 Э2 Э3	
2.21	Подготовка контрольной работы. Подготовка к экзамену /Ср/	4	40	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Э1 Э2 Э3	
2.22	Экзамен /Экзамен/	4	6	ПК-16 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Э1 Э2 Э3	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Представлено отдельным документом

5.2. Темы письменных работ

5.3. Фондооценочных средств

Представлено отдельным документом

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
--	---------------------	----------	-------------------	----------

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Цыденова Э.Ч., Аюшиева Л.К.	Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020, электронный ресурс	1
Л1.2	Мусаева А. М., Оруджева Л. Ш.	Налоговый аудит: учебно-практическое пособие	Махачкала: ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2018, электронный ресурс	1
Л1.3	Кругляк Э.И., Калинская М. В.	Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022, электронный ресурс	1

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Парушина Н.В., Суворова С.П.	Аудит: практикум: Учебное пособие	Москва: издательский Дом "ФОРУМ", 2020, электронный ресурс	1
Л2.2	Малис Н. И., Грундел Л. П., Зинягина А. С.	Налоговый учет и отчетность: Учебник и практикум для вузов	Москва: Юрайт, 2020, электронный ресурс	1
Л2.3	Шеремет А.Д., Суйц В.П.	Аудит: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020, электронный ресурс	1

6.1.3. Методическиеразработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л3.1	Емонакова Н. А.	Налоги и налогообложение: методические рекомендации и задания для практических занятий	Сургут: Издательский центр СурГУ, 2019, электронный ресурс	1

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Палата налоговых консультантов России www.palata-nk.ru
Э2	Министерство финансов РФ www.minfin.ru
Э3	Российский налоговый портал taxpravo.ru

6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1	Пакет прикладных программ Microsoft Office
---------	--

6.3.2 Перечень информационных справочных систем

6.3.2.1	СПС «КонсультантПлюс» - www.consultant.ru
6.3.2.2	СПС «Гарант» - www.garant.ru

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (лабораторных занятий), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации оснащена: комплект специализированной учебной мебели, маркерная (меловая) доска, комплект переносного мультимедийного оборудования - компьютер, проектор, проекционный экран, компьютеры с возможностью выхода в Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду. Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационную среду организации. Информация об оборудовании кабинетов расположена на сайте университета по адресу: Сведения об образовательной организации – Материально-техническое обеспечение и оснащенность образовательного процесса.
-----	---