

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

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по УМР

_____ Е.В. Коновалова

15 июня 2023 г., протокол УМС №5

Налоговый учет и отчетность

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой	Экономических и учетных дисциплин	
Учебный план	b380301-УАиА-23-4.plx 38.03.01 ЭКОНОМИКА Направленность (профиль): Учет, налогообложение, анализ и аудит	
Квалификация	Бакалавр	
Форма обучения	очная	
Общая трудоемкость	5 ЗЕТ	
Часов по учебному плану	180	Виды контроля в семестрах: экзамены 7
в том числе:		
аудиторные занятия	64	
самостоятельная работа	89	
часов на контроль	27	

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
	17 3/6			
Неделя	уп	рп	уп	рп
Лекции	32	32	32	32
Практические	32	32	32	32
В том числе инт.	14	14	14	14
Итого ауд.	64	64	64	64
Контактная работа	64	64	64	64
Сам. работа	89	89	89	89
Часы на контроль	27	27	27	27
Итого	180	180	180	180

Программу составил(и):

к.э.н., Доцент, Ковальская 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

Направленность (профиль): Учет, налогообложение, анализ и аудит

утвержденного учебно-методическим советом вуза от 15.06.2023 протокол № 5.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономических и учетных дисциплин

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	Международные стандарты учета и отчетности
2.2.2	Анализ финансовой отчетности
2.2.3	Практикум по "1-С Бухгалтерия"

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

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

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

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

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/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
1.2	Понятие налогового учета /Пр/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
1.3	Понятие налогового учета /Ср/	7	4	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
1.4	Лекция 2: Модели организации бухгалтерского и налогового учета /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
1.5	Модели организации бухгалтерского и налогового учета /Пр/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
1.6	Модели организации бухгалтерского и налогового учета /Ср/	7	4	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
1.7	Лекция 3: Этапы становления и развития налогового учета в России /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
1.8	Этапы становления и развития налогового учета в России /Пр/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
1.9	Этапы становления и развития налогового учета в России /Ср/	7	4	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
1.10	Лекция 4: Варианты организации налогового учета на российских предприятиях /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
1.11	Варианты организации налогового учета на российских предприятиях /Пр/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
1.12	Варианты организации налогового учета на российских предприятиях /Ср/	7	4	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
1.13	Лекция 5: Сущность и организация налогового учета /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
1.14	Сущность и организация налогового учета /Пр/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3	
1.15	Сущность и организация налогового учета /Ср/	7	6	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3	
1.16	Лекция 6: Учетная политика для целей налогообложения /Лек/	7	2	ПК-18 ПК-17	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
1.17	Учетная политика для целей налогообложения /Пр/	7	2	ПК-18 ПК-17	Л1.1 Л1.3Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3	
1.18	Учетная политика для целей налогообложения /Ср/	7	6	ПК-18 ПК-17	Л1.1 Л1.3Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3	
	Раздел 2. Порядок ведения налогового учета, согласно требованиям гл.25 НК РФ					
2.1	Лекция 7: Организация налогового учета амортизации ОС /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	

2.2	Организация налогового учета амортизации ОС /Пр/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3	
2.3	Организация налогового учета амортизации ОС /Ср/	7	6	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3	
2.4	Лекция 8: Организация налогового учета нематериальных активов /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.5	Организация налогового учета нематериальных активов /Пр/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.6	Организация налогового учета нематериальных активов /Ср/	7	6	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.7	Лекция 9: Амортизационная премия /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.8	Амортизационная премия /Пр/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.9	Амортизационная премия /Ср/	7	4	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.10	Лекция 10: Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы) /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.11	Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы) /Пр/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.12	Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы) /Ср/	7	4	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.13	Лекция 11: Резервы в налоговом учете /Лек/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.14	Резервы в налоговом учете /Пр/	7	2	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.15	Резервы в налоговом учете /Ср/	7	6	ПК-18	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.16	Лекция 12: Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций /Лек/	7	2	ПК-18 ПК-16	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.17	Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций /Пр/	7	2	ПК-18 ПК-16	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.18	Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций /Ср/	7	4	ПК-18 ПК-16	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.19	Лекция 13: Налоговый убыток /Лек/	7	2	ПК-18 ПК-16 ПК-17	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.20	Налоговый убыток /Пр/	7	2	ПК-18 ПК-16 ПК-17	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	
2.21	Налоговый убыток /Ср/	7	4	ПК-18 ПК-16 ПК-17	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3	

2.22	Лекция 14: Налоговая отчетность /Лек/	7	2	ПК-18 ПК-17	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
2.23	Налоговая отчетность /Пр/	7	2	ПК-18 ПК-17	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
2.24	Налоговая отчетность /Ср/	7	4	ПК-18 ПК-17	Л1.1 Л1.3Л2.2 Э1 Э2 Э3
2.25	Лекция 15: Методика аудита налоговой отчетности /Лек/	7	4	ПК-18 ПК-16 ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3
2.26	Методика аудита налога налоговой отчетности /Пр/	7	2	ПК-18 ПК-16 ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3
2.27	Методика аудита налога налоговой отчетности /Ср/	7	6	ПК-18 ПК-16 ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Э1 Э2 Э3
2.28	Контрольная работа по темам 7 семестра /Контр.раб./	7	7	ПК-18 ПК-16 ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Э1 Э2 Э3
2.29	Контрольная работа /Пр/	7	2	ПК-18 ПК-16 ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Э1 Э2 Э3
2.30	Подготовка к экзамену /Ср/	7	17	ПК-18 ПК-16 ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Э1 Э2 Э3
2.31	Экзамен /Экзамен/	7	20	ПК-18 ПК-16 ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Э1 Э2 Э3

5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

5.1. Оценочные материалы для текущего контроля и промежуточной аттестации

Представлены отдельным документом

5.2. Оценочные материалы для диагностического тестирования

Представлены 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
Л1.1	Цыденова Э.Ч., Аюшиева Л.К.	Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020, электронный ресурс	1

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.2	Мусаева А. М., Оруджева Л. Ш.	Налоговый аудит: учебно-практическое пособие	Махачкала: ДагГАУ имени М.М.Джамбулатов а, 2018, электронный ресурс	1
Л1.3	Кругляк З.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. Методические разработки

	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.
-----	---