

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Косенок Сергей Михайлович
Должность: ректор
Дата подписания: 19.06.2024 12:21:43
Уникальный программный ключ:
e3a68f3eaa1e62674b54f4998099d3d6bfdcf836

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

МОДУЛЬ ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ДИСЦИПЛИН

Налоговый учет и отчетность

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена кафедрой **Экономических и учетных дисциплин**

Учебный план s380501-ЭконБез-22-1.plx
38.05.01 Экономическая безопасность
специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация **Экономист**

Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **4 ЗЕТ**

Часов по учебному плану	144	Виды контроля в семестрах: экзамены 6
в том числе:		
аудиторные занятия	64	
самостоятельная работа	53	
часов на контроль	27	

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	6 (3.2)		Итого	
	УП	РП		
Неделя	17 3/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	32	32	32	32
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	64	64	64	64
Контактная работа	64	64	64	64
Сам. работа	53	53	53	53
Часы на контроль	27	27	27	27
Итого	144	144	144	144

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 - специалитет по специальности 38.05.01
Экономическая безопасность (приказ Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293)

составлена на основании учебного плана:

38.05.01 Экономическая безопасность

специализация Экономика-правовое обеспечение экономической безопасности

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

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.О.04
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Налоги и налогообложение
2.1.2	Бухгалтерский учет
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Аудит
2.2.2	Бухгалтерская финансовая отчетность
2.2.3	Практикум по С Бухгалтерия
2.2.4	Анализ финансовой отчетности

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

ПК-4.1:	Применяет методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности
ПК-4.2:	Осуществляет ведение бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учетов и формирование показателей отчетности хозяйствующих субъектов
ПК-4.3:	Анализирует показатели бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности
ОПК-2.1:	Понимает принципы и порядок формирования показателей бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности и методы их анализа

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;
3.2.4	анализировать показатели налоговой отчетности
3.3	Владеть:
3.3.1	способностью организации и осуществления налогового учета и налогового планирования;
3.3.2	способностью отражать показатели налоговой отчетности;
3.3.3	способностью отражения на счетах бухгалтерского учета результатов деятельности и составления на основе всех видов отчетности;

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)						
Кодзанятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетен-ции	Литература	Примечание
	Раздел 1. Основы организации налогового учета					
1.1	Лекция 1: Понятие налогового учета /Лек/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
1.2	Понятиеналоговогоучета /Пр/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
1.3	Понятиеналоговогоучета /Ср/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
1.4	Лекция 2: Модели организации бухгалтерского и налогового учета /Лек/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
1.5	Модели организации бухгалтерского и налогового учета /Пр/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
1.6	Модели организации бухгалтерского и налогового учета /Ср/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
1.7	Лекция 3: Этапы становления и развития налогового учета в России /Лек/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
1.8	Этапы становления и развития налогового учета в России /Пр/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
1.9	Этапы становления и развития налогового учета в России /Ср/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
1.10	Лекция 4: Варианты организации налогового учета на российских предприятиях /Лек/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
1.11	Варианты организации налогового учета на российских предприятиях /Пр/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
1.12	Варианты организации налогового учета на российских предприятиях /Ср/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
1.13	Лекция 5: Сущность и организация налогового учета /Лек/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
1.14	Сущность и организация налогового учета /Пр/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	
1.15	Сущность и организация налогового учета /Ср/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	
1.16	Лекция 6: Учетная политика для целей налогообложения /Лек/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
1.17	Учетная политика для целей налогообложения /Пр/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	
1.18	Учетная политика для целей налогообложения /Ср/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1Л3.1 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/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.2	Организация налогового учета амортизации ОС /Пр/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	
2.3	Организация налогового учета амортизации ОС /Ср/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	
2.4	Лекция 8: Организация налогового учета нематериальных активов /Лек/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.5	Организация налогового учета нематериальных активов /Пр/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.6	Организация налогового учета нематериальных активов /Ср/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.7	Лекция 9: Амортизационная премия /Лек/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.8	Амортизационная премия /Пр/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.9	Амортизационная премия /Ср/	6	3	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.10	Лекция 10: Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы) /Лек/	6	2		Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.11	Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы) /Пр/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.12	Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы) /Ср/	6	4	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.13	Лекция 11: Резервы в налоговом учете /Лек/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.14	Резервы в налоговом учете /Пр/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.15	Резервы в налоговом учете /Ср/	6	6	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.16	Лекция 12: Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций /Лек/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.17	Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций /Пр/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.18	Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций /Ср/	6	4	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.19	Лекция 13: Налоговый убыток /Лек/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	

2.20	Налоговыйубыток /Пр/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.21	Налоговыйубыток /Ср/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.22	Лекция 14: Налоговаяотчетность /Лек/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.23	Налоговаяотчетность /Пр/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.24	Налоговаяотчетность /Ср/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.25	Лекция 15: Анализ налоговой отчетности /Лек/	6	4	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.26	Анализналоговойотчетности /Пр/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.27	Анализналоговойотчетности /Ср/	6	6	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Э1 Э2 Э3	
2.28	/Контр.раб./	6	7	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	
2.29	Контрольнаяработа /Пр/	6	2	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	
2.30	Подготовка к экзамену /Ср/	6	10	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	
2.31	Экзамен /Экзамен/	6	20	ОПК-2.1 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1Л3.1 Э1 Э2 Э3	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольныевопросы и задания

Представленоотдельнымдокументом

5.2. Темыписьменныхработ

Представленоотдельнымдокументом

5.3. Фондоценочныхсредств

Представленоотдельнымдокументом

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

6.1. Рекомендуемаялитература

6.1.1. Основнаялитература

	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	Вахрушина М.А., Антонова О.В.	Анализ финансовой отчетности: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022, 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	Малис Н. И., Грундел Л. П., Зинягина А. С.	Налоговый учет и отчетность: Учебник и практикум для вузов	Москва: Юрайт, 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.
-----	---