

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Костромской государственный университет»  
(КГУ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

## **НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Учет и анализ бизнес-процессов»

Квалификация выпускника: бакалавр

**Кострома**

**2020**

Рабочая программа дисциплины «Налоговая отчетность» разработана:

- в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата), утвержденным приказом Министерства образования и науки РФ от 12.11.2015 № 1327;
- в соответствии с учебным планом направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата), направленность «Учет и анализ бизнес-процессов», год начала подготовки 2020.

Разработал Семёнова О. Ю. к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Рецензент: Смирнова Н. Д. к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДЕНО:

На заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

Протокол заседания кафедры № 9 от 07.05.2020 г.

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА

На заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

Протокол заседания кафедры № 9 от 13.05.2021 г.

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА

На заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

Протокол заседания кафедры № 7 от 16.03.22 г.

.

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА

На заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

Протокол заседания кафедры № 9 от 17.05.2023 г.

## 1. Цели и задачи освоения дисциплины

**Цель дисциплины** - формирование у будущих бакалавров прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, налогового учета и отчетности организаций и приобретения практических навыков в области составления налоговой отчетности.

### **Задачи дисциплины:**

- изучение нормативно-правовой базы по налогам и налогообложению в РФ;
- умение анализировать действующее законодательство в сфере налогов и сборов и применять для решения практических ситуаций;
- формирование профессиональных знаний в области составления налоговой отчетности органи...

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

### **знать:**

Конституцию РФ, Налоговый Кодекс РФ (в части вопросов налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей) и принятые в соответствии с ними законы о налогах и сборах, а также нормативно-правовые акты, изданные органами исполнительной власти, по вопросам, связанным с налогообложением организаций. Методологию налогового учета и порядок составления и предоставления налоговой отчетности юридическими лицами.

### **уметь:**

Отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, необходимые для составления налоговой отчетности.

Находить решение практических ситуаций, связанным с составлением налоговой отчетности организаций.

### **владеть:**

Навыками применения современного законодательства, нормативных и методических актов, регулирующих налогообложение в РФ и осуществлять анализ правоприменительной практики указанных документов.

Практическими навыками по формированию налоговой отчетности и подготовке документации для налоговых органов.

### **Освоить компетенции:**

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

## 3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана, дисциплины по выбору. Изучается на 4 курсе в 8 семестре обучения (очная форма).

Изучение дисциплины основывается на ранее освоенных дисциплинах/практиках:

Введение в профессиональную деятельность, Микро- и макроэкономика, Экономика организаций, Документационное обеспечение деятельности организации, Финансы, Трудовое, гражданское и административное право, Налоги и налогообложение, Налоговый учет, Учет и отчетность в торговле, Технологическая (проектно-технологическая) практика.

Изучение дисциплины является основой для освоения последующих дисциплин/практик:

Оптимизация налогообложения и налоговое планирование, Учет и отчетность в бюджетной сфере, Учет и отчетность в банках, Преддипломная практика.

#### 4. Объем дисциплины

##### 4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием академических часов и виды учебной работы

| Виды учебной работы                            | Очная форма |
|--|-------------|
| Общая трудоемкость в зачетных единицах         | 5           |
| Общая трудоемкость в часах                     | 180         |
| Аудиторные занятия в часах, в том числе:       | 62,35       |
| Лекции   | 24          |
| Практические занятия                           | 36          |
| Лабораторные занятия                           | -           |
| ИКР  | 2,35        |
| Самостоятельная работа, в том числе (в часах): | 81,65       |
| Курсовой проект                                | -           |
| Курсовая работа                                | -           |
| самостоятельная работа                         | 81,65       |
| контроль                                       | 36          |
| Форма промежуточной аттестации                 | Экзамен     |

##### 4.2. Объем контактной работы на 1 обучающегося

| Виды учебных занятий | Очная форма |
|----------------------|-------------|
| Лекции               | 24          |
| Практические занятия | 36          |
| Лабораторные занятий | -           |
| Консультации         | 2           |
| Зачет/зачеты         | -           |
| Экзамен/экзамены     | 0,35        |
| Курсовые работы      | -           |
| Курсовые проекты     | -           |
| Всего                | 62,35       |

#### 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам), с указанием количества часов и видов занятий

##### 5.1. Тематический план учебной дисциплины

##### Тематический план учебной дисциплины (очная форма обучения)

| № | Название раздела, темы | Всего, час | Аудиторные занятия |        |      | Самостоятельная работа |
|---|------------------------|------------|--------------------|--------|------|------------------------|
|   |                        |            | Лекц.              | Практ. | Лаб. |                        |

|    |  |            |           |           |          |              |
|----|--|------------|-----------|-----------|----------|--------------|
| 1. | Нормативно-правовое регулирование и теоретические основы составления и предоставления налоговой отчетности организаций | 26         | 6         | 4         |          | 16           |
| 2. | Отчетность по НДС  | 30         | 6         | 8         |          | 16           |
| 3. | Отчетность по налогу на прибыль организаций  | 28         | 4         | 8         |          | 16           |
| 4. | Отчетность налоговых агентов по НДФЛ   | 22         | 2         | 4         |          | 16           |
| 5. | Отчетность по страховым взносам  | 12         | 2         | 4         |          | 6            |
| 6. | Отчетность по налогу на имущество организаций  | 11         | 2         | 4         |          | 5            |
| 7. | Отчетность по специальным налоговым режимам  | 12,65      | 2         | 4         |          | 6,65         |
|    | ИКР  | 2,35       |           |           |          |              |
|    | <b>Контроль (Экзамен 8 семестр)</b>  | 36         |           |           |          |              |
|    | <b>Итого 8 семестр</b>   | <b>180</b> | <b>24</b> | <b>36</b> | <b>0</b> | <b>81,65</b> |

## 5.2. Содержание

| Название раздела, темы   | Содержание   |
|--|--|
| Нормативно-правовое регулирование и теоретические основы организации налогового учета, составления и предоставления налоговой отчетности организаций | Объективная необходимость возникновения налогового учета. Этапы развития системы налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Понятие налогового учета. Объекты налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета. Первичные учетные документы. Методология налогового учета. Учетная политика для налогового учета. Налоговые регистры. Налоговая отчетность.   |
| Организация налогового учета и отчетность по НДС   | Плательщики и элементы НДС. Алгоритм расчета НДС. Счет-фактура, книга покупок и книга продаж. Особенности применения налоговых вычетов по НДС. Восстановление НДС. Ведение налогового учета по НДС налоговым агентом. Понятие места реализации товаров и услуг. Элементы учетной политики для налогового учета по НДС. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примере различных хозяйственных операций. Порядок составления налоговой декларации по НДС на практическом комплексном примере. |

| Название раздела, темы   | Содержание   |
|--|--|
| Организация налогового учета и отчетность по налогу на прибыль организаций | Плательщики и элементы налога на прибыль. Алгоритм расчета налога на прибыль. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль. Доходы и расходы в налоговом учете: классификация и дата признания. Прямые и косвенные расходы. Эффективная ставка налога на прибыль. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на прибыль. Пути сближения бухгалтерского и налогового учета. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций: признание нормируемых расходов, приобретение амортизируемого имущества, передача имущества на безвозмездной основе, признание доходов и расходов по долгосрочным договорам, признание убытков при реализации имущества и убытков при уступке имущественных прав, перенос налоговых убытков на будущие периоды, признание доходов иностранных юридических лиц. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль на практическом комплексном примере. |
| Отчетность налоговых агентов по НДФЛ                                       | Плательщики и элементы налога на доходы физических лиц организаций. Налоговый резидент. Алгоритм расчета НДФЛ. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы. Налоговые вычеты по НДФЛ. Налоговый агент по НДФЛ. Эффективная ставка НДФЛ. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций. Порядок составления налоговой отчетности на практическом комплексном примере.   |
| Организация учета и отчетность по страховым взносам                        | Плательщики и элементы страховых взносов. Алгоритм расчета страховых взносов. Элементы учетной политики для организации учета по страховым взносам. Особенности формирования данных для подготовки Расчета по страховым взносам. Порядок составления Расчета по страховым взносам на практическом комплексном примере.   |
| Отчетность по налогу на имущество организаций                              | Плательщики и элементы налога на имущество организаций. Алгоритм расчета налога на имущество. Раздельный учет имущества при применении налоговых льгот. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на имущество. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности. Порядок составления налоговой отчетности на практическом комплексном примере   |
| Организация налогового учета и отчетность по специальным налоговым режимам | Условия применения упрощенной системы налогообложения. Элементы учетной политики при упрощенной системе налогообложения. Алгоритм расчета упрощенного налога. Учет доходов и расходов налогоплательщиков для расчета налоговой базы по единому налогу. Книга учета доходов и расходов налогоплательщика. Учет доходов при применении объекта налогообложения – показателя доход или доход минус расход. Учет расходов при применении объекта налогообложения – показателя доход минус расход. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций. Порядок составления налоговой отчетности.  |

### 5.3. Практическая подготовка

Не предусмотрена

## 6. Методические материалы для обучающихся по освоению дисциплины

### 6.1. Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине  
(очная форма обучения)

| № п/п | Раздел дисциплины (тема)   | Задание   | Часы | Методические рекомендации по выполнению задания      | Форма контроля                       |
|-------|--|---|------|--|--------------------------------------|
| 1.    | Нормативно-правовое регулирование и теоретические основы организации налогового учета, составления и предоставления налоговой отчетности организаций | Повторить теоретические вопросы составления и предоставления налоговой отчетности организаций       | 16   | Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия | Отчет выполнения лабораторной работы |
| 2.    | Организация налогового учета и отчетность по НДС   | Выполнить практическое задание по составлению декларации по косвенному налогу                       | 16   | Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия | Отчет выполнения лабораторной работы |
| 3.    | Организация налогового учета и отчетность по налогу на прибыль организаций   | Выполнить практическое задание по составлению декларации по налогу на прибыль организаций           | 16   | Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия | Отчет выполнения лабораторной работы |
| 4.    | Отчетность налоговых агентов по НДФЛ   | Выполнить практическое задание по составлению форм отчетности по НДФЛ                               | 16   | Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия | Отчет выполнения лабораторной работы |
| 5.    | Организация учета и отчетность по страховым взносам  | Выполнить практическое задание по составлению Расчета по страховым взносам и заполнению формы 4-ФСС | 6    | Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия | Отчет выполнения лабораторной работы |

| № п/п                  | Раздел дисциплины (тема)   | Задание   | Часы  | Методические рекомендации по выполнению задания      | Форма контроля                          |
|------------------------|--|---|-------|--|---|
| 6.                     | Отчетность по налогу на имущество организаций                              | Выполнить практическое задание по составлению декларации по налогу на имущество организаций | 5     | Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия | Отчет по выполнению лабораторной работы |
| 7.                     | Организация налогового учета и отчетность по специальным налоговым режимам | Выполнить практическое задание по составлению деклараций УСН                                | 6,65  | Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия | Отчет по выполнению лабораторной работы |
| <b>Итого 8 семестр</b> |  |   | 81,65 |  |   |

### 6.2. Тематика и задания для практических занятий

| № п/п        | Тема практической работы   | Очная форма |
|--------------|--|-------------|
| 1.           | Нормативно-правовое регулирование и теоретические основы организации налогового учета, составления и предоставления налоговой отчетности организаций | 4           |
| 2.           | Организация налогового учета и отчетность по НДС   | 8           |
| 3.           | Организация налогового учета и отчетность по налогу на прибыль организаций   | 8           |
| 4.           | Отчетность налоговых агентов по НДФЛ   | 4           |
| 5.           | Организация учета и отчетность по страховым взносам  | 4           |
| 6.           | Отчетность по налогу на имущество организаций  | 4           |
| 7.           | Организация налогового учета и отчетность по специальным налоговым режимам   | 4           |
| <b>Итого</b> |  | <b>36</b>   |

### 6.3. Тематика и задания для лабораторных занятий

Не предусмотрены

#### 6.4. Методические рекомендации для выполнения курсовых проектов

##### Примерная тематика курсовых проектов

Не предусмотрены

#### 7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) основная:

| <i>№<br/>п/п</i> | <i>Наименование, автор, реквизиты</i>   | <i>Кол-во<br/>экз.</i> |
|------------------|---|------------------------|
| 1                | Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э.н., проф. А. З. Дадашева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 160 с. - ISBN 978-5-394-02439-9 - Режим доступа: <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513257">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513257</a> |                        |
| 2                | Налоги и налогообложение: учебное пособие/ Зарук Н. Ф. Носов А. В. И др.- М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3 - <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260</a>   |                        |
| 3                | Экономика организаций (предприятий) / Горфинкель В.Я., Швандар В.А. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 608 с.: ISBN 5-238-00517-2- <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884161">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884161</a>  |                        |
| 4                | Экономика организации (предприятия): Учебник / Алексейчева Е.Ю., Магомедов М.Д., Костин И.Б., - 2-е изд. - М.:Дашков и К, 2016. - 292 с. ISBN 978-5-394-02129-9 - <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=415188">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=415188</a>   |                        |
| 5                | Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с.: 60x90 1/16. - (ВО: Бакалавриат).(п) ISBN 978-5-16-006546-5 - <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469</a>  |                        |

б) дополнительная:

| <i>№<br/>п/п</i> | <i>Наименование, автор, реквизиты</i>  | <i>Кол-во<br/>экз.</i> |
|------------------|--|------------------------|
| 1                | Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. ; под ред. Д.Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юни-ти-Дана, 2015. - 370 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01717-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=116729">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=116729</a> |                        |
| 2                | Литвинова, С.А. Налогообложение кредитных организаций : учебное пособие / С.А. Литвинова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2016. - 81 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-8429-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=444871">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=444871</a>                                      |                        |
| 3                | Финансы организаций (предприятий) : учебник / Н.В. Колчина, Т.Е. Поляк, Л.М. Бурмистрова и др. ; под ред. Н.В. Колчиной. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 407 с. - (Золотой фонд российских учебников). - ISBN 978-5-238-01891-1 ; То же   |                        |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   | [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=118178">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=118178</a>  |  |
| 4 | Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям "Экономика" и "Менеджмент" / Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 175 с.: 60x90 1/16. - (Экономические науки для бакалавров) ISBN 978-5-238-02478-3 - <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884658">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884658</a> |  |
| 5 | Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с.: 60x90 1/16. - (ВО: Бакалавриат).(п) ISBN 978-5-16-006546-5 - <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469</a>  |  |
| 6 | Экономика организации : учебник / Е.Б. Маевская. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 351 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — <a href="http://www.dx.doi.org/10.12737/19026">www.dx.doi.org/10.12737/19026</a> . - <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=925878">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=925878</a>   |  |

#### **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

##### **Электронные библиотечные системы:**

1. ЭБС «Лань»;
2. ЭБС «Университетская библиотека online»;
3. ЭБС «Znanium»;
4. Справочно-правовые системы «Консультант», «Гарант».
5. Электронная газета «Учет, Налоги, Право»
6. Электронный журнал «Главбух» (<https://www.glavbukh.ru/>)
7. СДО «Moodle»

##### **Официальные сайты (интернет-источники):**

Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>

Сайт Костромастат [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn44/>

Сайт Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Костроме [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn44/>

#### **9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

| № п/п | Номер аудитории      | Принадлежность помещения (аудитории, лаборатории, класса, мастерской) | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы   |
|-------|----------------------|---|---|
| 1     | Лекционная аудитории | Аудитория, оборудованная мультимедиа, проектором                      | Персональный компьютер- 1 штука;<br>Монитор-1 штука; мультимедийный проектор- 1 штука;<br>Колонки комплект- 1 штука<br>Есть выход в Internet. |

| № п/п | Номер аудитории   | Принадлежность помещения (аудитории, лаборатории, класса, мастерской) | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы  |
|-------|---|---|--|
|       |   |   | Количество посадочных мест- 110, рабочее место преподавателя.  |
| 2     | Компьютерный класс  | Компьютерный класс  | Персональный компьютер Pentium-IV (монитор, системный блок, мышь, клавиатура) - 8 шт.  |
| 3     | Читальный зал главного корпуса ул. Дзержинского, д.17, корп. главный, ауд.119 |   | 17 посадочных мест;  |
|       |   |   | 6 компьютеров (5 для читателей, 1 для сотрудника);   |
|       |   |   | 2 принтера;<br>1 копировальный аппарат.  |
| 4     | Читальный зал корпуса «Е» ул. Малышковская, д.4, корп. Е, ауд. 109            |   | 22 посадочных места;   |
|       |   |   | 9 компьютеров (6 для читателей, 3 для сотрудников);  |
|       |   |   | 1 сканер.  |
| 5     | Главный корпус ул.Дзержинского, 17 ауд.205                                    | Аудитория, оборудованная мультимедиа, проектором                      | Персональный компьютер Pentium-IV (монитор, системный блок, мышь, клавиатура) - 8 шт.<br>Монитор-1 штука; мультимедийный проектор- 1 штука; Есть выход в Internet. |
| 6     | Главный корпус ул.Дзержинского, 17 ауд.206                                    | Аудитория, оборудованная мультимедиа проектором                       | Персональный компьютер Pentium-IV (монитор, системный блок, мышь, клавиатура) - 8 шт.<br>Монитор-1 штука; мультимедийный проектор- 1 штука; Есть выход в Internet. |