

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

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Учет и анализ бизнес-процессов»

Квалификация выпускника: бакалавр

Кострома

2020

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет» 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.

Цели и задачи освоения дисциплины

Цель дисциплины - формирование у будущих бакалавров прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, налогового учета и налогового планирования организаций и приобретения практических навыков в области ведения налогового учета и планирования налоговых платежей.

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 налогового учета и налогового планирования организаций.

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 методологические основы налогового планирования организации.

уметь:

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

Находить решение практических ситуаций, связанных налоговым планированием в организациях.

Осуществлять налоговый учет и налоговое планирование в организации.

владеть:

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

Практическими навыками подготовки документации для налоговых органов. Навыками организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации.

Освоить компетенции:

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

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана, дисциплины по выбору. Изучается на 4 курсе в 7 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, 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 (модуля)

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием академических (астрономических) часов и виды учебной работы

Виды учебной работы	Очная форма
Общая трудоемкость в зачетных единицах	3
Общая трудоемкость в часах	108
Аудиторные занятия в часах, в том числе:	28,25
Лекции	14
Практические занятия	14
Лабораторные занятия	-
ИКР	0,25
Самостоятельная работа, в том числе (в часах):	79,75
Курсовой проект	-
Курсовая работа	-
самостоятельная работа	79,75
контроль	-
Форма промежуточной аттестации	Зачет

4.2. Объем контактной работы на 1 обучающегося

Виды учебных занятий	Очная форма
Лекции	14
Практические занятия	14
Лабораторные занятий	-
Консультации	-
Зачет/зачеты	-
Экзамен/экзамены	0,25
Курсовые работы	-
Курсовые проекты	-
Всего	28,25

5. Содержание дисциплины (модуля), 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.	Лаб.	Практ.	
1.	Теоретические основы налогового учета	19	2		2	15

2.	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль предприятий. Налоговый учет доходов организации.	23	4		4	15
3.	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль предприятий. Налоговый учет расходов организации.	23	4		4	15
4.	Алгоритм составления налоговой отчетности	19	2		2	15
5.	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учетов	14,75	2		2	10,75
	ИКР	0,25				
	Зачет 7 семестр	9				9
	Итого 7 семестр	108	14	0	14	79,75

5.2. Содержание

Название раздела, темы	Содержание
Теоретические основы налогового учета	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.
Налоговый учет при исчислении налога на прибыль предприятий. Налоговый учет доходов организации.	Плательщики и элементы налога на прибыль. Алгоритм расчета налога на прибыль. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль. Доходы в налоговом учете: классификация и дата признания. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на прибыль. Пути сближения бухгалтерского и налогового учета.
Налоговый учет при исчислении налога на прибыль предприятий. Налоговый учет расходов организации.	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.

Название раздела, темы	Содержание
Алгоритм составления налоговой отчетности	Первичные документы, налоговые регистры, расчет налоговой базы, налоговые ставки, налоговая декларация. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль на практическом комплексном примере.
Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учетов	Сравнение налогового и бухгалтерского учета. Применение ПБУ 18

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)

Раздел (тема) дисциплины	Задание	Часы	Методические рекомендации по выполнению задания	Форма контроля
Теоретические основы налогового учета	Повторить общие вопросы налогового учета организаций	15	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Отчет о выполнении практической работы. Тест 1
Налоговый учет при исчислении налога на прибыль предприятий. Налоговый учет доходов организации.	Ответить на вопросы и выполнить практические задания	15	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Отчет о выполнении практической работы. Тест 2
Налоговый учет при исчислении налога на прибыль предприятий. Налоговый учет расходов организации.	Ответить на вопросы и выполнить практические задания	15	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Отчет о выполнении практической работы. Тест 3
Алгоритм составления налоговой отчетности	Ответить на вопросы и выполнить практические задания	15	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Отчет о выполнении практической работы.
Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учетов	Ответить на вопросы и выполнить практические задания	10,75	Изучить материалы лекций, литературу по теме занятия	Отчет о выполнении практической работы. Тест 4
ИКР		0,25		

Зачет 7 семестр		9		Итоговое тестирование
Итого 7 семестр		80		

6.2. Тематика и задания для практических занятий

№	Тема практической работы	час.
1.	Теоретические основы налогового учета	2
2.	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль предприятий. Налоговый учет доходов организации.	4
3.	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль предприятий. Налоговый учет расходов организации.	4
4.	Алгоритм составления налоговой отчетности	2
5.	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учетов	2
	Всего	14

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:

№ n/n	Наименование, автор, реквизиты	Кол-во экз.
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: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513257	
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 - http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260	
3	Экономика организаций (предприятий) / Горфинкель В.Я., Швандар В.А. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 608 с.: ISBN 5-238-00517-2- http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884161	

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 - http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=415188	
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 - http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469	

б) дополнительная:

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование, автор, реквизиты</i>	<i>Кол-во 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: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729	
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: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=444871	
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: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118178	
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 - http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884658	
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 - http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469	
6	Экономика организации : учебник / Е.Б. Маевская. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 351 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/19026 .- http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=925878	

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 аудитория	Аудитория, оборудованная мультимедиа, проектором	Персональный компьютер- 1 штука;
			Монитор-1 штука; мультимедийный проектор- 1 штука;
			Колонки комплект- 1 штука
			Есть выходит в Internet. 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; 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. Монитор-1 штука; мультимедийный проектор- 1 штука; Есть выходит 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. Монитор-1 штука; мультимедийный проектор- 1 штука; Есть выходит в Internet.

