

Орский гуманитарно-технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Оренбургский государственный университет»
(Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ)

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
по учебно-методической
работе Н.И. Тришкина
«27» сентября 2017



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ДВ.11.2 Налоговый учет и отчетность»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная, заочная

Год начала реализации программы (набора)

2018

г. Орск 2017

Рабочая программа дисциплины «Б.1.В.ДВ.11.2 Налоговый учет и отчетность» / сост. З.В. Якунина. – Орск: Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ, 2017. – 11 с.

Рабочая программа предназначена студентам очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

© Якунина З.В., 2017
© Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ, 2017

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – формирование у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения и практических навыков по расчету и учету платежей по федеральным, региональным и местным налогам, а также по составлению форм налоговой отчетности.

Задачи:

- изучение экономического содержания налогового учета;
- изучение действующей системы налогового учета, выявление связи налогового и бухгалтерского учета;
- изучение правового обеспечения порядка ведения налогового учета;
- освоение методики заполнения налоговой отчетности;
- изучение организации работы системы налогового учета;
- изучение особенностей организации налогового учета у отдельных категорий налогоплательщиков.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам (модулям) по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)».

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.3 Налоги и налогообложение, Б.1.В.ОД.5 Бухгалтерский финансовый учет, Б.1.В.ОД.7 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Б.1.В.ОД.10 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету.*

Постреквизиты дисциплины: *Б.2.В.П.2 Преддипломная практика.*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none">– основы налоговой системы Российской Федерации, теоретические и методологические принципы взимания налогов, методику их расчета;– особенности налогового учета доходов и расходов организации;– формы налоговой отчетности. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none">– отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета и в налоговых регистрах;– составлять налоговые декларации при применении различных систем налогообложения. <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none">– навыками отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам;– методологией и техникой ведения аналитических регистров налогового учета;	ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none">– основные понятия налогового учета, принципы и правила его ведения;– порядок расчета налога на прибыль организации.	ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

<p>Уметь: – вести налоговый учет, формировать показатели налоговой отчетности.</p> <p>Владеть: – методологией учета и формирования налогооблагаемых показателей организации.</p>	
--	--

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (108 академических часов).

а) очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	34,25	34,25
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа:	73,75	73,75
- самостоятельное изучение разделов (раздел 4.4);	26	26
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	28,75	28,75
- подготовка к практическим занятиям;	10	10
- подготовка к рубежному контролю и т.п.)	9	9
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	зачет	

Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Предмет, метод, основные этапы становления и развития налогового учета	26	4	4		18
2	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость	26	4	4		18
3	Налоговый учет по налогу на прибыль	28	6	4		18
4	Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	28	4	4		20
	Итого:	108	18	16		74
	Всего:	108	18	16		74

б) заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	16,25	16,25
Лекции (Л)	10	10
Практические занятия (ПЗ)	6	6
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
Самостоятельная работа: - самостоятельное изучение разделов раздел 4.4); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям	91,75 40 39,75 12	91,75 40 39,75 12
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	зачет	

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Предмет, метод, основные этапы становления и развития налогового учета	22	2			20
2	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость	26	2	2		22
3	Налоговый учет по налогу на прибыль	32	4	2		26
4	Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	28	2	2		24
	Итого:	108	10	6		92
	Всего:	108	10	6		92

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Предмет, метод, основные этапы становления и развития налогового учета

Предмет, метод и предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений. Этапы развития налогового учета в современной России. Понятие налогового учета. Отличия систем налогового и бухгалтерского учета по целям и задачам. Отличия систем налогового и бухгалтерского учета по субъектам, обязанным вести учет. Аналитические регистры налогового учета. Формы регистров налогового учета. Реквизиты регистров налогового учета. Исправление ошибки в регистре налогового учета Принципы организации налогового учета. Требование формальности. Требование самостоятельности. Требование последовательности. Требование достоверности и документирования хозяйственной деятельности. Допущение непрерывности хозяйственной деятельности. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Требование приоритета содержания перед формой. Учетная политика для целей налогообложения как основа налогового учета. Налоговая декларация и способы ее предоставления. Расчет авансового платежа. Форматы представления деклараций. Способы представления налоговых деклараций. Исправления налоговой декларации. Уточненная налоговая декларация. Ответственность за нарушение правил налогового учета.

Раздел 2 Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость

Порядок начисления и принятия к вычету НДС при реализации на территории РФ товаров, работ, услуг и имущественных прав. Порядок начисления и принятия к вычету НДС при получении предоплаты в счет предстоящей реализации на территории РФ товаров, работ, услуг и имущественных прав. Порядок начисления и принятия к вычету НДС при выполнении обязанностей налогового агента. Порядок начисления и принятия к вычету НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Порядок начисления и принятия к вычету НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления. Случаи и порядок восстановления НДС. Счет-фактура (ст. 169 НК РФ) как первичный документ налогового учета НДС. Формы счета-фактуры. Корректировочный счет-фактура. Формат составления счета-фактуры. Регистры налогового учета по НДС.

Раздел 3 Налоговый учет по налогу на прибыль

Правила раздельного формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Раздельное формирование налоговой базы в отношении доходов, облагаемых по различным налоговым ставкам. Раздельное формирование налоговой базы по доходам и расходам, в отношении которых применяется иная система налогообложения (ЕНВД, УСНО, ЕСХН). Отдельный учет доходов, в отношении которых существуют особенности формирования налоговой базы. Раздельное формирование налоговой базы по операциям, осуществляемым специальными субъектами исчисления и уплаты налога на прибыль (банки, страховые организации и др.). Раздельное формирование налоговой базы по операциям, в отношении которых предусмотрен особый порядок учета убытков от этих операций. Порядки исчисления налога и авансовых платежей по налогу на прибыль. Особенности исчисления и уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Методы признания доходов. Ограничения на применение методов признания доходов. Особенности налогового учета в отношении отдельных видов доходов. Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы. Кассовый метод признания расходов. Метод начисления. Понятие и примеры постоянного налогового актива. Понятие и примеры постоянного налогового обязательства. Временные налоговые активы и обязательства.

Раздел 4 Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения

Объекты налога при применении УСНО. Порядок исчисления и уплаты налога. Особенности признания доходов и расходов. Алгоритм исчисления и уплаты налога при различных объектах. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Налоговая декларация при применении УСНО. Порядок и сроки представления налоговой декларации по УСНО.

4.3 Практические занятия (семинары)

а) очная форма обучения

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
3	1	Этапы развития налогового учета в современной России.	2
5	1	Учетная политика для целей налогообложения как основа налогового учета.	2
7	2	Ведение покупателем книги покупок	2
9	2	Ведение продавцом книги продаж	2
11	3	Методы признания доходов в налоговом учете	2
13	3	Организация налогового учета расходов	2
15	4	Алгоритм исчисления и уплаты налога при различных объектах.	2
17	4	Налоговая отчетность по УСНО	2
		Итого:	16

б) заочная форма обучения

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
3	2	Ведение книги покупок и книги продаж	2
5	3	Методы признания доходов в налоговом учете	2
17	3	Организация налогового учета расходов	2
		Итого:	6

4.4 Самостоятельное изучение разделов дисциплины

а) очная форма обучения

№ раздела	Наименование разделов и тем для самостоятельного изучения	Кол-во часов
1	Предмет, метод, основные этапы становления и развития налогового учета Понятие налогового учета. Принципы организации налогового учета	4
2	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость Порядок начисления и принятия к вычету НДС при выполнении обязанностей налогового агента. Порядок начисления и принятия к вычету НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления Регистры налогового учета по НДС..	6
3	Налоговый учет по налогу на прибыль. Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли и организация их учета. Доходы не учитываемые для целей налогообложения. Общие положения по налоговому учету расходов. Внереализационные доходы и расходы. Налоговый учет расходов на формирование резервов	12
4	Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения. Особенности ведения налогового учета при специальных режимах налогообложения Особенности предоставления отчетности при УСНО	4
	Итого	26

а) заочная форма обучения

№ раздела	Наименование разделов и тем для самостоятельного изучения	Кол-во часов
1	Предмет, метод, основные этапы становления и развития налогового учета Понятие налогового учета. Принципы организации налогового учета	4
2	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость Порядок начисления и принятия к вычету НДС при выполнении обязанностей налогового агента. Порядок начисления и принятия к вычету НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления Регистры налогового учета по НДС..	10
3	Налоговый учет по налогу на прибыль. Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли и организация их учета. Доходы не учитываемые для целей налогообложения. Общие положения по налоговому учету расходов. Внереализационные доходы и расходы. Налоговый учет расходов на формирование резервов	20
4	Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения. Особенности ведения налогового учета при специальных режимах налогообложения Особенности предоставления отчетности при УСНО	6
	Итого	40

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Малис, Н. И. Налоговый учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 576 с. – ISBN 978-5-9776-0090-3. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163/>

5.2 Дополнительная литература

1. Налоговая политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. ИА Майбурова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017.– 519 с. – ISBN 978-5-238-01828-7. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028806>
2. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Электронный ресурс]: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 352 с. – ISBN 978-5-16-005492-6 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/342093>
3. Налоговая система [Электронный ресурс]: учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2016. – 583 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/548977>
4. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи. – М. : «Дашков и К°», 2015. – 160 с. – ISBN 978-5-394-02439-9. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513257/>
5. Романова, И. Б. Налоговый учет: методология и модели [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. Б. Романова, Е. М. Белый. – М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. – 60 с. – ISBN 978-5-4458-8870-3. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=298192/
6. Горина, Г. А. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г. А. Горина, М. Е. Косов. – М. : Юнити-Дана, 2015. – 127 с. – ISBN 978-5-238-02092-1. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=436704/
7. Елкина О. С. Налоговый учет, отчетность и аудит: курс лекций [Электронный ресурс] : Омск: Омский государственный университет, 2012. – 288 с. – ISBN: 978-5-7779-1374-6. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=237154/>
8. Косов, М. Е. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебник / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. – М. : Юнити-Дана, 2015. – 431 с. – ISBN 978-5-238-02212-3. – Режим доступ: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116822/
9. Харченко, О. Н. Учет, налоги, анализ и аудит: Практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. Н. Харченко. – Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2014. – 256 с. – ISBN 978-5-7638-3088-0. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=364512/
10. Пайзулаев, И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс] / учебное пособие И. Р. Пайзулаев. – М. : Юнити-Дана, 2015. – 166 с. – ISBN 978-5-238-02699-2. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=426633/
11. Суглобов, А. Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 247 с. – ISBN 978-5-238-02655-8. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=447145/

5.3 Периодические издания

1. Журнал «Главбух».
2. Журнал «Заработная плата. Расчеты, учет, налоги с вкладкой «Документы и комментарии»».
3. Журнал «Аудитор».
4. Журнал «Налоговая политика и практика».

5.4 Интернет-ресурсы

5.4.1. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. КиберЛенинка – <https://cyberleninka.ru/>
2. ГАРАНТ – <http://www.garant.ru/>
3. КонсультантПлюс – <http://www.consultant.ru/>

5.4.2. Тематические профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России – <https://www.ipbr.org/>
2. Образовательный портал бухгалтеров Бухгалтерия.ру - <https://www.buhgalteria.ru/>
3. Практический портал для бухгалтеров – <https://www.klerk.ru/>
4. Сайт журнала Главбух – <https://www.glavbukh.ru/>
5. Сервисы для бухгалтерии и бизнеса – <https://kontur.ru/>

5.4.3. Электронные библиотечные системы

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» – <http://www.biblioclub.ru/>
2. ЭБС Znanium.com – <https://znanium.com/>

5.4.4. Дополнительные Интернет-ресурсы

1. <http://www.nalog.ru/> – официальный сайт Федеральной налоговой службы России, размещает официальные материалы о регистрации юридических лиц и их налогообложении.
2. <http://www.minfin.ru/> – официальный сайт Министерства финансов РФ.

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

Тип программного обеспечения	Наименование	Схема лицензирования, режим доступа
Операционная система	Microsoft Windows	Подписка Enrollment for Education Solutions (EES) по государственному контракту № 2К/17 от 02.06.2017 г.
Офисный пакет	Microsoft Office	
Интернет-браузер	Internet Explorer	Является компонентом операционной системы Microsoft Windows
	Opera	Бесплатное ПО, http://www.opera.com/ru/terms
	Mozilla Firefox	Свободное ПО, https://www.mozilla.org/en-US/foundation/licensing/
	Google Chrome	Бесплатное ПО, http://www.google.com/intl/ru/policies/terms/
Мультимедийный плеер	Windows Media Player	Является компонентом операционной системы Microsoft Windows
	QuickTime Player	Бесплатное ПО, https://www.apple.com/legal/sla/
Просмотр и печать файлов в формате PDF	Adobe Reader	Бесплатное ПО, http://www.adobe.com/ru/legal/terms.html
Программная платформа для автоматизации деятельности на предприятии	1С: Предприятие 8	Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях (поставка в рамках договора от 03.10.2011 г.), сетевой конкурентный доступ
Информационно-правовая система	ГАРАНТ	Комплект для образовательных учреждений по договору № 2117/2-20/17 от 01.01.2017 г., сетевой доступ
	Консультант Плюс	Комплект для образовательных учреждений по договору № 337/12 от 04.10.2012 г., сетевой доступ

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети «Интернет», и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Орского гуманитарно-технологического института (филиала) ОГУ (ауд. № 1-318, № 2-311, № 4-307).

Наименование помещения	Материально-техническое обеспечение
Учебные аудитории: - для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа; - для групповых и индивидуальных консультаций; - для текущего контроля и промежуточной аттестации	Учебная мебель, классная доска, мультимедийное оборудование (проектор, экран, ноутбук с выходом в сеть «Интернет»)
Компьютерный класс	Учебная мебель, компьютеры (9) с выходом в сеть «Интернет», проектор, экран, лицензионное программное обеспечение
Помещения для самостоятельной работы обучающихся, для курсового проектирования (выполнения курсовых работ)	Учебная мебель, компьютеры (3) с выходом в сеть «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Орского гуманитарно-технологического института (филиала) ОГУ, программное обеспечение

Для проведения занятий лекционного типа используются следующие наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядные пособия:

- презентации к курсу лекций.

ЛИСТ
согласования рабочей программы

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
код и наименование

Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит


Дисциплина: Б.1.В.ДВ.11.2 Налоговый учет и отчетность

Форма обучения: _____
(очная, очно-заочная, заочная)

Год набора 2018

РЕКОМЕНДОВАНА заседанием кафедры
Кафедра экономики
наименование кафедры

протокол № 1 от "06" сентября 2017 г.


Ответственный исполнитель, заведующий кафедрой
Кафедра экономики
наименование кафедры 
подпись Т.В. Андреева
расшифровка подписи

Исполнители:
Старший преподаватель
должность 
подпись З.В. Якунина
расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки
38.03.01 Экономика
код наименование 
личная подпись Т.В. Андреева
расшифровка подписи 21.09.2017 г.
дата

Заведующий библиотекой 
личная подпись И.К. Тихонова
расшифровка подписи

Начальник ИКЦ 
личная подпись М.В. Сапрыкин
расшифровка подписи

Рабочая программа зарегистрирована в ИКЦ 38.03.01. БУА. 65 / 09. 2017
учетный номер

Начальник ИКЦ 
личная подпись М.В. Сапрыкин
расшифровка подписи