

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (по РУП 16г., 14, 15 нет в РУП)**

**Б1.В.09 Налоговый учет и отчетность**

**Направление подготовки 38.04.01 Экономика**

**Профиль подготовки Учет, анализ и аудит**

**Квалификация (степень) выпускника магистр**

**Форма обучения заочная**

## **1. Цели освоения дисциплины**

Целями освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» являются:

- уяснить содержание и назначение законов и иных нормативных актов по налоговому учету и отчетности;
- овладеть способами ведения налогового учета и техникой заполнения регистров налогового учета и форм налоговой отчетности;
- приобрести навыки ведения налогового учета и составления отчетности в отношении налогоплательщиков различного типа в условиях применения различных систем налогообложения.

## **2. Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Налоговый учет» относится к вариативной части. Требования к предшествующим знаниям представлены в таблице 2.1. Перечень дисциплин, для которых дисциплина «Налоговый учет» является основополагающей, представлен в табл. 2.2.

**Таблица 2.1 – Требования к пререквизитам дисциплины**

Дисциплина	Раздел
Налоговая система	1,2
Налоговое право	1,2

**Таблица 2.2 – Требования к постреквизитам дисциплины**

Дисциплина	Раздел
Практический аудит	1

## **3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

**Таблица 3.1 – Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине и планируемых результатов освоения образовательной программы**

Индекс и содержание компетенции	Знания	Умения	Навыки и (или) опыт деятельности
ОПК-3: способностью принимать организационно-управленческие решения	1 этап: знать основные понятия налогового учета и отчетности; 2 этап: знать принципы и правила ведения налогового учета и отчетности	1 этап: уметь осуществлять поиск информации по полученному заданию; 2 этап: проводить сбор и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	1 этап: владеть навыками постановки цели о формулирования задач, связанных с реализацией профессиональных функций в сфере налогового учета; 2 этап: принимать организационно-управленческие решения

ПК-9: способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	1 этап: знать нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок налогового учета и отчетности; 2 этап: знать различные источники информации	1 этап: уметь находить решения типовых задач в сфере налогового учета, в том числе находить нестандартные решения типовых задач; 2 этап: уметь анализировать и использовать источники информации	1 этап: владеть системой знаний в области налогов и налогообложения, а также бухгалтерского и налогового учета. 2 этап: иметь навыки проведения экономических расчетов
--	--	---	--

#### 4. Объем дисциплины

Объем дисциплины «Налоговый учет» составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов), распределение объема дисциплины на контактную работу обучающихся с преподавателем (КР) и на самостоятельную работу обучающихся (СР) по видам учебных занятий и по периодам обучения представлено в таблице 4.1.

**Таблица 4.1 – Распределение объема дисциплины по видам учебных занятий и по периодам обучения, академические часы**

№ п/п	Вид учебных занятий	Итого КР	Итого СР	Семестр № 4	
				КР	СР
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
1	Лекции (Л)	8	-	8	-
2	Лабораторные работы (ЛР)	-	-	-	-
3	Практические занятия (ПЗ)	12	-	12	-
4	Семинары (С)	-	-	-	-
5	Курсовое проектирование (КП)	-	-	-	-
6	Рефераты (Р)	-	-	-	-
7	Эссе (Э)	-	-	-	-
8	Индивидуальные домашние задания (ИДЗ)	-	-	-	-
9	Самостоятельное изучение вопросов (СИВ)	-	42	-	42
10	Подготовка к занятиям (ПкЗ)	-	42	-	42
11	Промежуточная аттестация	4	-	4	-
12	Наименование вида промежуточной аттестации	x	x	экзамен	
13	Всего	24	84	24	84

## 5. Структура и содержание дисциплины

Структура дисциплины представлена в таблице 5.1.

**Таблица 5.1 – Структура дисциплины**

№ п/п	Наименования разделов и тем	Семестр	Объем работы по видам учебных занятий, академические часы										Коды формируемых компетенций
			лекции	лабораторная работа	практические занятия	семинары	курсовое проектирование	рефераты (эссе)	индивидуальные домашние задания	самостоятельное изучение вопросов	подготовка к занятиям	промежуточная аттестация	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	<b>Раздел 1 Теоретические основы налого- гового учета и отчетности</b>	4	5	x	8	x	x	x	x	20	20	x	ОПК-3, ПК-9
1.1.	<b>Тема 1 Организация налого- вого учета, его назначение.</b>	4	1	x	1	x	x	x	x	4	4	x	ОПК-3, ПК-9
1.2.	<b>Тема 2 Общие положения и состав налоговой отчетности</b>	4	1	x	1	x	x	x	x	4	4	x	ОПК-3, ПК-9
1.3.	<b>Тема 3 Налоговый учет и от- четность по налогу на при- быль</b>	4	1	x	2	x	x	x	x	4	4	x	ОПК-3, ПК-9
1.4.	<b>Тема 4 Основы ведения налого- вого учета и отчетности по НДС</b>	4	1	x	2	x	x	x	x	4	4	x	ОПК-3, ПК-9
1.5.	<b>Тема 5 Налоговый учет и от- четность по налогу на имуще- ство</b>	4	1	x	2	x	x	x	x	4	4	x	ОПК-3, ПК-9
5.	<b>Раздел 2 Налоговый учет и отчетность по НДФЛ и спе- циальным налоговым ре- жимам</b>	4	3	x	4	x	x	x	x	22	22		ОПК-3, ПК-9
5.1.	<b>Тема 6 Налоговый учет и от- четность по налогу на доходы</b>	4	1	x	2	x	x	x	x	11	11	x	ОПК-3, ПК-9

№ п/п	Наименования разделов и тем	Семестр	Объем работы по видам учебных занятий, академические часы											Коды формируемых компетенций
			лекции	лабораторная работа	практические занятия	семинары	курсовое проектирование	рефераты (эссе)	индивидуальные домашние задания	самостоятельное изучение вопросов	подготовка к занятиям	промежуточная аттестация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
	физических лиц													
5.2.	<b>Тема 7 Налоговый учет и отчетность по специальными налоговым режимам</b>	4	2	x	2	x	x	x	x	11	11	x		ОПК-3, ПК-9
6.	<b>Контактная работа</b>	4	8	x	12	x	x	x	x	x	x	4		x
7.	<b>Самостоятельная работа</b>	4	-	x	x	x	x	x	x	42	42	x		x
8.	<b>Объем дисциплины в семестре</b>	4	8	x	12	x	x	x	x	42	42	x		x
9.	<b>Всего по дисциплине</b>	x	8	x	12	x	x	x	x	42	42	4		x

## **5.2. Содержание дисциплины**

### **5.2.1 – Темы лекций**

№ п.п.	Наименование темы лекции	Объем, академические часы
Л-1	Организация налогового учета, его назначение	1
Л-2	Общие положения и состав налоговой отчетности	1
Л-3	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль	1
Л-4	Основы ведения налогового учета и отчетности по НДС	1
Л-5	Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество	1
Л-6	Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц	1
Л-7	Налоговый учет и отчетность по специальными налоговыми режимам	2
Итого по дисциплине		8

### **5.2.2 – Темы практических занятий**

№ п.п.	Наименование темы занятий	Объем, академические часы
ПЗ-1	Организация налогового учета, его назначение	1
ПЗ-2	Общие положения и состав налоговой отчетности	1
ПЗ-3	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль	2
ПЗ-4	Основы ведения налогового учета и отчетности по НДС	2
ПЗ-5	Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество	2
ПЗ-6	Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц	2
ПЗ-7	Налоговый учет и отчетность по специальными налоговыми режимам	2
Итого по дисциплине		12

### **5.2.3 – Вопросы для самостоятельного изучения**

№ п.п.	Наименования темы (указать в соответствии с таблицей 5.1)	Наименование вопроса	Объем, академические часы
1.	Организация налогового учета, его назначение	1. Определение и задачи налогового учета. Принципы налогового учета. 3. Модели налогового учета. 4. Регистры налогового учета	4
2.	Общие положения и состав налоговой отчетности	1. Общие положения и состав налоговой отчетности. Определение и общие правила представления налоговых деклараций. 2. Особенности формирования налоговой отчетности отдельных	4

		учреждений и организаций (кредитных, страховых, бюджетных организаций)	
3.	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль	1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Классификация доходов и расходов. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.	4
4.	Основы ведения налогового учета и отчетности по НДС	1. Общие принципы исчисления и уплаты НДС. 2. Первичные документы налогового учета по НДС и регистры налогового учета – принципы составления и правила ведения. 3. Налоговая декларация по НДС и ее структура.	4
5.	Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество	1. Общие принципы исчисления и уплаты налога на имущество. 2. Порядок формирования информации о налогооблагаемой базе в системе регистров бухгалтерского и налогового учета (инвентарные карточки по учету основных средств, ведомости начисления амортизации). Налоговые расчеты по налогу на имущество. 3. Налоговая декларация по налогу на имущество и ее структура.	4
6.	Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц	1. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. Правила исчисления и уплаты НДФЛ. 2. Порядок учета и ведения налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц (1 – НДФЛ). Заполнение декларации 2 – НДФЛ. Порядок заполнения декларации по форме 3- НДФЛ.	11
7	Налоговый учет и отчетность по специальными налоговым режимам	1. Организация налогового учета соблюдения условий применения упрощенной системы налогообложения (УСН). 2. Особенности ведения налогового учета по единому налогу при применении одновременно упрощенной системы налогообложения и иных налоговых режимов (ЕНВД). Особенности организации раздельного налогового учета. 3. Особенности организации налогового учета при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога – ЕСХН).	11
Итого по дисциплине			42

## **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **6.1. Основная литература, необходимая для освоения дисциплины**

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>.— ЭБС «IPRbooks»

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 631 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10502>.— ЭБС «IPRbooks»

### **6.2. Дополнительная литература, необходимая для освоения дисциплины**

1. Бородин В.А. Бухгалтерский учет (3-е издание) [Электронный ресурс]: учебник для вузов/ Бородин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 528 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52444>.— ЭБС «IPRbooks»

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10501>.— ЭБС «IPRbooks»

### **6.3 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и другие материалы к занятиям**

Электронное учебное пособие включающее:

- конспект лекций;
- методические указания по выполнению практических занятий.

### **6.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Электронное учебное пособие включающее:

- методические рекомендации для студентов по самостоятельной работе.

### **6.5 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

1. OpenOffice
2. MS Excel
3. JoliTest

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

1. ЭБС "КнигаФонд": [www.knigafund.ru/](http://www.knigafund.ru/)
2. ЭБС "Лань": [www.e.lanbook.com/](http://www.e.lanbook.com/)
3. ЭБС "ibooks.ru": [www.ibooks.ru/](http://www.ibooks.ru/)
4. eLIBRARY.RU: [www.elibrary.ru/](http://www.elibrary.ru/)
5. Википедия: <https://ru.wikipedia.org/>

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

Занятия лекционного типа проводятся в аудитории, оборудованной мультимедиа-проектором, компьютером, учебной доской.

Занятия практического типа проводятся в аудиториях, оборудованных учебной доской, рабочим местом преподавателя (стол, стул), а также посадочными местами для обучающихся, число которых соответствует численности обучающихся в группе.

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине представлен в Приложении 1.

Программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Разработал(и): \_\_\_\_\_

*A.P. Хаметова*