

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

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Б.05 Налоговый учет

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки Налоговый учет и консалтинг

Квалификация (степень) выпускника магистр

Форма обучения заочная

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоговый учет» являются:

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

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет» относится к базовой 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
Налоговая отчетность	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; 2 этап: знать принципы и правила ведения налогового учета	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; 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 № 2		Семестр № 3	
				КР	КР	КР	СР
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Лекции (Л)	12	-	4	-	8	-
2	Лабораторные работы (ЛР)	-	-	-	-	-	-
3	Практические занятия (ПЗ)	12	-	4	-	8	-
4	Семинары (С)	-	-	-	-	-	-
5	Курсовое проектирование (КП)	2	-	-	-	2	-
6	Рефераты (Р)	-	-	-	-	-	-
7	Эссе (Э)	-	-	-	-	-	-
8	Индивидуальные домашние задания (ИДЗ)	-	-	-	-	-	-
9	Самостоятельное изучение вопросов (СИВ)	-	42	-	20	-	22
10	Подготовка к занятиям (ПкЗ)	-	36	-	8	-	28
11	Промежуточная аттестация	4	-	-	-	4	-
12	Наименование вида промежуточной аттестации	х	х	х		экзамен	
13	Всего	30	78	8	28	22	50

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.	Раздел 1 Теоретические основы налогового учета	2	4	x	4	x	x	x	x	20	8	x	ОПК-3, ПК-9
1.1.	Тема 1 Организация налогового учета, его назначение.	2	1	x	1	x	x	x	x	4	2	x	ОПК-3, ПК-9
1.2.	Тема 2 Учетная политика для целей налогообложения	2	1	x	1	x	x	x	x	4	2	x	ОПК-3, ПК-9
1.3.	Тема 3 Налоговый учет доходов и расходов по налогу на прибыль	2	1	x	1	x	x	x	x	4	2	x	ОПК-3, ПК-9
1.4.	Тема 4 Основы ведения налогового учета по НДС	2	1	x	1	x	x	x	x	4	2	x	ОПК-3, ПК-9
1.5.	Тема 5 Налоговый учет по налогу на имущество	2	-	x	-	x	x	x	x	4	-	x	ОПК-3, ПК-9
2.	Контактная работа	2	4	x	4	x	x	x	x	x	x	x	x
3.	Самостоятельная работа	2	-	x	x	x	x	x	x	20	8	x	x
4.	Объем дисциплины в семестре	2	4	x	4	x	x	x	x	20	8	x	x
5.	Раздел 2 Налоговый учет по НДФЛ и специальным налоговым режимам	3	8	x	8	x	x	x	x	22	28		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
5.1.	Тема 6 Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц	3	2	х	2	х	х	х	х	11	14	х	ОПК-3, ПК-9
5.2.	Тема 7 Налоговый учет по специальным налоговым режимам	3	6	х	6	х	х	х	х	11	14	х	ОПК-3, ПК-9
6.	Контактная работа	3	8	х	8	х	2	х	х	х	х	4	х
7.	Самостоятельная работа	3	-	х	х	х	х	х	х	22	28	х	х
8.	Объем дисциплины в семестре	3	2	х	4	х	х	х	х	22	28	х	х
9.	Всего по дисциплине	х	12	х	12	х	2	х	х	42	36	4	х

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	Учетная политика для целей налогообложения	1
Л-3	Налоговый учет доходов и расходов по налогу на прибыль	1
Л-4	Основы ведения налогового учета по НДС	1
Л-5	Налоговый учет по налогу на имущество	-
Л-6	Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц	2
Л-7	Налоговый учет по специальными налоговым режимам	6
Итого по дисциплине		12

5.2.2 – Темы практических занятий

№ п.п.	Наименование темы занятий	Объем, академические часы
ПЗ-1	Организация налогового учета, его назначение	1
ПЗ-2	Учетная политика для целей налогообложения	1
ПЗ-3	Налоговый учет доходов и расходов по налогу на прибыль	1
ПЗ-4	Основы ведения налогового учета по НДС	1
ПЗ-5	Налоговый учет по налогу на имущество	-
ПЗ-6	Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц	2
ПЗ-7	Налоговый учет по специальными налоговым режимам	6
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.	Учетная политика для целей налогообложения	1. Основные элементы учетной политики организации для целей налогообложения. 2. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения.	4
3.	Налоговый учет доходов и расходов по налогу на прибыль	1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Классификация доходов и расходов. Доходы и расходы, не учитываемые при определении	4

		налоговой базы.	
4.	Основы ведения налогового учета 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 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). 3. Налоговая декларация по налогу на имущество и ее структура.	4
6.	Налоговый учет 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 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

5.3. Темы курсовых работ

1. Формирование учетной политики организации: налоговый аспект (на примере...).
2. Налоговый учет и отчетность по налогу на добавленную стоимость (отраслевые особенности) (на примере...)
3. Налоговый учет и отчетность по НДФЛ (на примере...).
4. Налоговый учет и отчетность по отчислениям во внебюджетные фонды (на примере...).

5. Учет и отчетность по расчетам с бюджетом по акцизу (на примере...).
6. Учет и отчетность по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль организаций (на примере...).
7. Учет и отчетность по расчетам с бюджетом по налогу на имущество организаций (на примере...).
8. Налоговый учет и отчетность в филиалах и подразделениях (на примере...).
9. Налоговый учет и отчетность у индивидуальных предпринимателей (на примере...).
10. Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения (на примере...).
11. Налоговый учет и отчетность при уплате единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (на примере...).
12. Налоговый учет и отчетность при едином сельскохозяйственном налоге (на примере...).
13. Налог на добычу полезных ископаемых: налоговый учет и отчетность (на примере...).
14. Особенности налогового учета и отчетности в страховых организациях (на примере...).
15. Налоговый учет и отчетность у профессиональных участников рынка ценных бумаг (на примере...)
16. Налоговый учет и отчетность в кредитных организациях (на примере...)
17. Налоговая отчетность в бюджетных организациях (на примере...)
18. Взаимосвязь и различия бухгалтерского и налогового учета и отчетности (на примере...)
19. Развитие налогового учета и отчетности в современном мире
20. Особенности налогового учета и отчетности в отраслях АПК (на примере...).
21. Особенности составления и предоставления налоговой отчетности (на примере...)
22. Автоматизация налогового учета и отчетности (на примере...).
23. Особенности налогового учета и отчетности в малом бизнесе (на примере...)
24. Особенности налогового учета и отчетности в торговле (на примере...)
25. Особенности налогового учета и отчетности в США
26. Особенности налогового учета и отчетности в европейских странах
27. Сравнение систем налогового учета и отчетности в России и за рубежом
28. Организация налоговой службы (на примере ИФНС или УФНС ...).
29. Оценка эффективности работы налоговых органов (на примере ИФНС или УФНС).
30. Ответственность за нарушения налогового законодательства: понятие и признаки, виды, содержание и основания применения.
31. Организационно-правовые основы налоговых проверок.
32. Виды налоговых правонарушений по налогу на доходы физических лиц и меры ответственности за их совершение.
33. Налоговый контроль по налогу на доходы физических лиц
34. Налоговый контроль индивидуальных предпринимателей

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. тексто-

вые 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/
2. ЭБС "Лань": www.e.lanbook.com/
3. ЭБС "ibooks.ru": www.ibooks.ru/
4. eLIBRARY.RU: 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): _____

А.Р. Хаметова