

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна
Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета
Дата подписания: 24.08.2023 16:47:24
Уникальный программный ключ:
d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УР
Пятигорского института
(филиал) СКФУ

_____ Мартыненко М. В.
«__» _____ 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ И ОТЧЁТНОСТЬ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса

Форма обучения очная

Год начала обучения 2022

Реализуется в 7 семестре

Разработано

Доцент кафедры финансов
и
бухгалтерского учета
Кравченко А.А

г. Пятигорск 2022г.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоговый учёт и отчётность» является формирование у будущих специалистов твердых теоретических знаний необходимых для организации налогового учета на предприятиях всех видов форм собственности в условиях рыночной экономики, способности осуществлять налоговое планирование и формирование налоговой отчетности.

Основные задачи дисциплины:

- формирование базовых комплексных знаний и практических навыков в области налоговых правоотношений;
- изучение методики расчетов налоговых платежей налогоплательщиков, основ планирования в налогообложении на государственном и внутрифирменном уровнях;
- привитие студентам умений квалифицированного исполнения налоговых обязательств, при соблюдении экономических интересов государства и налогоплательщиков, а также налогового законодательства.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится части, формируемой участниками образовательных отношений ОП ВО подготовки бакалавра направления 38.03.01 Экономика (направленность (профиль): «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»). Ее освоение происходит в 7 семестре.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

3.1 Наименование компетенций

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ПК-3 Способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность;	ИД-1 ПК - 3 Способность организовывать и осуществлять бухгалтерский учет ИД-2 ПК - 3 Способность формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности ИД-3 ПК - 3 Способность применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем	Р1: Знать порядок организации и ведения бухгалтерской, аудиторской, управленческой, налоговой и контроля рисками и контроля бухгалтерской и финансовой информации, их диагностики, анализа, оценивания и экспертной поддержки в современных экономических условиях в соответствии с правовыми нормами законодательства на государственном, региональном и уровне субъектов хозяйствования Р2: Уметь синтезировать и систематизировать информацию для определения направлений внешнего и внутреннего контроля, принятия решений по результатам проведения

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

		контрольных мероприятий в современной экономической системе в рамках поставленных экономических задач и нормативно-правового поля Р 4: Владеть технологиями развития общества, национальной кредитно-банковской и платежной системы на основе применения информационных технологий и программных средств Р5: Владеть принципами нетерпимого отношения к коррупционному поведению на уровне государства, корпораций, предприятий, на основе сбора, обработки и бизнес-анализа необходимых бухгалтерских и финансовых документов, осуществления налогового учета, аудита, консультирования и налогового планирования, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, управления государственными, корпоративными и личными финансами в современном расчетно-платежном пространстве и цифровой среде
--	--	---

4. Объем учебной дисциплины (модуля) и формы контроля *

Объем занятий:	З.е.	Астр. ч.	Из них в форме практической подготовки
Всего:	3	81	
Из них аудиторных:		24	
Лекций		12	
Лабораторных работ		-	
Практических занятий		12	
Самостоятельной работы		57	
Формы контроля:			
Зачет с оценкой		7семестр	

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

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

5.1. Тематический план дисциплины (модуля)

№ тем ы	Раздел (тема) дисциплины	Реализуемые компетенции, индикаторы	Контактная работа обучающихся с преподавателем, часов				Самостоятельная работа, часов
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Групповые консультации	
7 семестр							
1.	Тема 1. Предмет и метод налогового учета	ИД-1 ПК-3, ИД-2 ПК-3, ИД-3 ПК-3	3	3	-	-	57
2.	Тема 2. Организация налогового учета на предприятии	ИД-1 ПК-3, ИД-2 ПК-3, ИД-3 ПК-3	3	3			
3.	Тема 3. Виды налоговых платежей и порядок их учета	ИД-1 ПК-3, ИД-2 ПК-3, ИД-3 ПК-3	3	3			
4.	Тема 4. Порядок формирования и представления налоговой отчетности.	ИД-1 ПК-3, ИД-2 ПК-3, ИД-3 ПК-3	3	3	-	-	
	Итого за 7 семестр		12	12	-	-	57

5.2 Наименование и содержание лекций

№ Темы дисциплины	Наименование тем дисциплины, их краткое содержание	Объем часов	Из них практическая подготовка, часов
7 семестр			
Тема 1. Предмет и метод налогового учета			
1.	1.1 Предпосылки возникновения налогового учета в России, этапы его становления и развития. 1.2 Цель и концепция налогового учета. 1.3 Предмет и объекты налогового учета.	1,5	
	1.4 Методика ведения налогового учета. 1.5 Взаимосвязь и различия бухгалтерского, управленческого и налогового учета.	1,5	
	Тема 2. Организация и порядок ведения налогового учета.		
	2.1 Политика организации для целей налогообложения. 2.2 Характеристика способов ведения налогового	1,5	

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Щербухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

	2.3 Аналитические регистры налогового учета.	1,5	
	Тема 3. Виды налоговых платежей и порядок их учета		
3.	3.1 Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль. 3.2 Элементы налога на добавленную стоимость.	1,5	
	3.3 Формирование информации о налогооблагаемой базе по налогу на имущество в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения. 3.4 Транспортный налог.	1,5	
	Тема 4. Порядок формирования и представления налоговой отчетности.		
4.	4.1 Требования законодательства к составлению и порядку представления налоговой отчетности. 4.2 Формирование налоговых деклараций.	1,5	
	4.3 Ответственность за нарушение порядка представления налоговых деклараций.	1,5	
	Итого за 7 семестр	12	

7.3 Наименование лабораторных работ

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом

7.4 .Наименование практических занятий

№ Темы дисциплины	Наименование тем дисциплины, их краткое содержание	Объем часов	Из них практическая подготовка, часов
	7 семестр		
1.	<i>Практическое занятие № 1</i> 1.1 Предпосылки возникновения налогового учета в России, этапы его становления и развития. 1.2 Цель и концепция налогового учета. 1.3 Предмет и объекты налогового учета.	1,5	
	<i>Практическое занятие № 2</i> 1.4 Методика ведения налогового учета. 1.5 Взаимосвязь и различия бухгалтерского, управленческого и налогового учета.	1,5	
2.	<i>Практическое занятие № 3</i> 2.1 Учетная политика организации для целей налогообложения. 2.2 Характеристика способов ведения налогового учета.	1,5	
	<i>Практическое занятие № 4</i> 2.3 Аналитические регистры налогового учета.	1,5	
3.	<i>Практическое занятие № 5</i> 3.1 Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль. 3.2 Элементы налога на добавленную стоимость.	1,5	
	<i>Практическое занятие № 6</i>	1,5	

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

	3.3 Формирование информации о налогооблагаемой базе по налогу на имущество в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения. 3.4 Транспортный налог.		
4.	<i>Практическое занятие № 7</i> 4.1 Требования законодательства к составлению и порядку представления налоговой отчетности. 4.2 Формирование налоговых деклараций.	1,5	
	<i>Практическое занятие № 8</i> 4.3 Ответственность за нарушение порядка представления налоговых деклараций.	1,5	
	Итого за 7 семестр	12	

5.5 Технологическая карта самостоятельной работы обучающегося

Коды реализуемых компетенций, индикатора(ов)	Вид деятельности студентов	Средства и технологии оценки	Объем часов		
			СРС	Контактная работа с преподавателем	Всего
ИД-1 ПК-3, ИД-2 ПК-3, ИД-3 ПК-3	Самостоятельное изучение литературы	собеседование	51,3	5,7	57
Итого	7 семестр		51,3	5,7	57

6. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Фонд оценочных средств (ФОС) для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) «Налоговый учёт и отчётность» базируется на перечне осваиваемых компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины (модуля). ФОС обеспечивает объективный контроль достижения запланированных результатов обучения. ФОС включает в себя:

- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций;
- типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и уровня овладения формируемыми компетенциями в процессе освоения дисциплины (модуля).

ФОС является приложением к данной программе дисциплины (модуля)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

«Налоговый учёт и отчётность»

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приступая к работе, каждый студент должен принимать во внимание следующие

Приступая к работе, каждый студент должен принимать во внимание следующие

Приступая к работе, каждый студент должен принимать во внимание следующие

положения.

Дисциплина (модуль) «Налоговый учёт и отчётность» построена по тематическому принципу, каждая тема представляет собой логически завершённый раздел.

Лекционный материал посвящён рассмотрению ключевых, базовых положений курсов и разъяснению учебных заданий, выносимых на самостоятельную работу студентов.

Практические занятия проводятся с целью закрепления усвоенной информации, приобретения навыков ее применения при решении практических задач в соответствующей предметной области.

Самостоятельная работа студентов направлена на самостоятельное изучение дополнительного материала, подготовку к практическим занятиям, а также выполнения всех видов самостоятельной работы.

Для успешного освоения дисциплины «Налоговый учёт и отчётность» необходимо выполнить все виды самостоятельной работы, используя рекомендуемые источники информации.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

8.1.1. Перечень основной литературы:

1. Чернопятав А.М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А.М. Чернопятав. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>

8.1.2. Перечень дополнительной литературы:

1. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности : учебное пособие : [16+] / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова и др. ; под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836>

8.2. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

1. Методические указания для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность», для бакалавров направления подготовки 38.03.01 «Экономика».
2. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность», для бакалавров направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс.
2. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.
3. <https://www.gks.ru/> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.
4. <https://stavstat.gks.ru/> - Управление Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу.
5. <https://www.minfin.ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ

«Государственная библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>

ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ Государственная библиотека e-library – www.elibrary.ru

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

обеспечения и информационных справочных систем

Информационные справочные системы:

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия (СПС) КонсультантПлюс.
2. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.

Программное обеспечение:

- 1) Microsoft Office
- 2) Microsoft Windows 7 Профессиональная

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Лекционные занятия	Учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащены оборудованием и техническими средствами обучения. (компьютер в сборе с доступом в сеть «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде вуза, проектор, магнитно-маркерная доска).
Практические занятия	Учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащены оборудованием и техническими средствами обучения. Компьютер в сборе с доступом в сеть «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде вуза, проектор, магнитно-маркерная доска
Самостоятельная работа	Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащены оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде. Специализированная мебель и технические средства обучения, служащие для представления учебной информации.

Материально-техническая база обеспечивает проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, научно-исследовательской работы обучающихся (переносной ноутбук, переносной проектор, компьютеры с необходимым программным обеспечением и выходом в интернет).

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации.

11. Особенности освоения дисциплины (модуля) лицами с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники, учебные пособия и дидактические материалы, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, услуги

ассистента (помощника) обучающегося, тифлосурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен с 20.08.2021 по 20.08.2022

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано совместное обучение с другими обучающимися, а так же в

Освоение дисциплины (модуля) обучающимися с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья.

В целях доступности получения высшего образования по образовательной программе лицами с ограниченными возможностями здоровья при освоении дисциплины (модуля) обеспечивается:

1) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- присутствие ассистента, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе, записывая под диктовку),
- письменные задания, а также инструкции о порядке их выполнения оформляются увеличенным шрифтом,
- специальные учебники, учебные пособия и дидактические материалы (имеющие крупный шрифт или аудиофайлы),
- индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс,
- при необходимости студенту для выполнения задания предоставляется увеличивающее устройство;

2) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- присутствие ассистента, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе, записывая под диктовку),
- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости обучающемуся предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования,
- обеспечивается надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации;

3) для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата (в том числе с тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей)

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;
- по желанию студента задания могут выполняться в устной форме.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022