

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 04.04.2025 10:36:05

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8e1b8

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

УТВЕРЖДАЮ

Директор Пятигорского
института (филиал) СКФУ

_____ Т.А. Шебзухова
«__» _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ И ОТЧЁТНОСТЬ

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

Направление подготовки/специальность 38.03.01 Экономика

Направленность/профиль Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса

Квалификация выпускника: Бакалавр

Форма обучения очная

Год начала обучения **2021**

Изучается в 7 семестре

г. Пятигорск 2021г.

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.Связь с предшествующими дисциплинами

Дисциплина «Налоговый учёт и отчётность» происходит на втором году обучения, опираясь на знания и навыки, полученные в ходе изучения такой дисциплины как «Бухгалтерский учет и отчетность», «Налоги и налогообложение».

4.Связь с последующими дисциплинами

Изучение дисциплины «Налоговый учёт и отчётность» позволит подготовиться к изучению дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза».

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

5.1 Наименование компетенций

Код	Формулировка
ПК-3	Способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность

5.2 Знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> — основные концепции налогового учета и отчетности; — порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> — проводить начисление и перечисление налоговых платежей и 	ПК-3

сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней; — составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии Владеть: — навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; - способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет и формировать отчетность организации, анализировать ее деятельность	
---	--

6. Объем учебной дисциплины/модуля

	Астр. часов	
Объем занятий: Итого	81	3.00_з.е.
В т.ч. аудиторных	24	
Из них:		
Лекций	12	
Практических занятий	12	
Самостоятельная работа	57	
Дифференцированный зачет 7 семестр		

7. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов занятий

7.1 Тематический план дисциплины

№	Раздел (тема) дисциплины	Реализуемые компетенции	Контактная работа обучающихся с преподавателем, часов (астр.)				Самостоятельная работа, часов
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Групповые консультации	
7 семестр							
1.	Тема 1. Предмет и метод налогового учета	ПК-3	3	3	-	-	57
2.	Тема 2. Организация налогового учета на предприятии	ПК-3	3	3			
3.	Тема 3. Виды налоговых платежей и порядок их учета	ПК-3	3	3			

4.	Тема 4. Порядок формирования и представления налоговой отчетности.	ПК-3	3	3	-	-	
Итого за 7 семестр			12	12	-	-	57

7.2 Наименование и содержание лекций

№ темы	Наименование тем дисциплины, их краткое содержание	Объем часов (астр.)	Интерактивная форма проведения
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	Лекция-беседа
	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.	2.1 Учетная политика организации для целей налогообложения. 2.2 Характеристика способов ведения налогового учета.	1,5	
	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	Лекция-беседа
Итого за 7 семестр		12	3

7.3 Наименование лабораторных работ

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом

7.4. Наименование практических занятий

№ темы	Наименование тем практических занятий	Объем часов (астр.)	Интерактивная форма проведения
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	Решение разноуровневых задач
	<i>Практическое занятие № 6</i> 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	
	<i>Практическое занятие № 7</i> 4.1 Требования законодательства к составлению и порядку представления налоговой отчетности. 4.2 Формирование налоговых деклараций.	1,5	
4.	<i>Практическое занятие № 8</i> 4.3 Ответственность за нарушение порядка представления налоговых деклараций.	1,5	
	Итого за 7 семестр	12	3

7.5 Технологическая карта самостоятельной работы обучающегося

Код реализуемой компетенции	Вид деятельности студентов	Итоговый продукт самостоятельной работы	Средства и технологии оценки	Объем часов, в том числе (астр.)		
				СРС	Контактная работа с преподавателем	Всего
7 семестр						
ПК-3	Самостоятельное изучение литературы	Конспект	Собеседование	51,3	5,7	57
Итого				51,3	5,7	57

8. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

8.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО. Паспорт фонда оценочных средств

Код	Этап	Средства и	Вид	Тип	Наименование
-----	------	------------	-----	-----	--------------

оцениваемой компетенции	формирования компетенции (№ темы)	технологии оценки	контроля, аттестации (текущий/промежуточный)	контроля (устный/письменный)	оценочного средства
ПК-3	1-4	собеседование	Текущий	Устный	Вопросы для собеседования
ПК-3	1-4	отчет (письменный)	текущий	письменный	Комплект разноуровневых задач
ПК-3	1-4	Тестирование	Текущий	Письменный	Паспорт фонда тестовых заданий

8.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровни сформированности компетенций	Индикаторы	Дескрипторы			
		2 балла	3 балла	4 балла	5 баллов
ПК-3					
Базовый	Знать: -основные концепции налогового учета и отчетности	не знает основные концепции налогового учета и отчетности	знает поверхностно некоторые концепции налогового учета	хорошо знает основные концепции налогового учета и отчетности	
	Уметь: проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней	не умеет проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней	Поверхностно умеет проводить начисление налоговых платежей	Хорошо умеет проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней	
	Владеть: навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия	не приобрел навыков анализа существующих систем налогообложения для предприятия	Владеет некоторыми навыками анализа некоторых систем налогообложения для предприятия	Хорошо владеет навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия	
Повышенный	Знать: основные концепции налогового учета и отчетности; порядок начисления и перечисления налогов				Отлично знает: основные концепции налогового учета и

	и сборов в бюджет и внебюджетные фонды				отчетности; порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды
	Уметь: проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней; составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии				отлично умеет: проводить начисление и перечисление налоговых платежей и сборов во внебюджетные фонды и бюджеты различных уровней; составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии
	Владеть: навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет и формировать отчетность организации, анализировать ее деятельность.				Отлично владеет: навыками анализа существующих систем налогообложения для предприятия; способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский налоговый учет и формировать отчетность организации, анализировать ее деятельность

Описание шкалы оценивания

В рамках рейтинговой системы успеваемость обучающихся по каждой дисциплине оценивается в ходе текущего контроля и промежуточной аттестации

Текущий контроль

Рейтинговая оценка знаний студента

7 семестр

№ п/п	Вид деятельности студентов	Сроки выполнения	Количество баллов
1.	Собеседование по темам 1-2	10 неделя	25
2.	Собеседование по теме 3-4	16 неделя	30
Итого за 7 семестр			55

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 55.

Текущие контрольные мероприятия считаются сданными, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущие контрольные мероприятия, сданные студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяются следующим образом:

Уровень выполняемого контрольного задания	Рейтинговый балл (% от максимального балла за контрольное задание)
Отлично	100
Хорошо	80
Удовлетворительно	60
Неудовлетворительно	0

**Промежуточная аттестация
7 семестр**

Процедура дифференцированного зачета как отдельное контрольное мероприятие не проводится, оценивание знаний обучающегося происходит по результатам текущего контроля.

Дифференцированный зачет выставляется по результатам работы в семестре, при сдаче всех контрольных точек, предусмотренных текущим контролем успеваемости. Если по итогам семестра обучающийся имеет от 33 до 60 баллов, ему ставится отметка «зачтено». Обучающемуся, имеющему по итогам семестра менее 33 баллов, ставится отметка «незачтено».

Количество баллов за зачет ($S_{зач}$) при различных рейтинговых баллах по дисциплине по результатам работы в семестре

Рейтинговый балл по дисциплине по результатам работы в семестре ($R_{сем}$)	Количество баллов за зачет ($S_{зач}$)
$50 \leq R_{сем} \leq 60$	40
$39 \leq R_{сем} < 50$	35
$33 \leq R_{сем} < 39$	27
$R_{сем} < 33$	0

При дифференцированном зачете используется шкала пересчета рейтингового балла по дисциплине в оценку по 5-балльной системе

Шкала пересчета рейтингового балла по дисциплине
в оценку по 5-балльной системе

Рейтинговый балл по дисциплине	Оценка по 5-балльной системе
88 – 100	Отлично
72 – 87	Хорошо
53 – 71	Удовлетворительно
<53	Неудовлетворительно

8.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения зачета осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры – в СКФУ.

Текущая аттестация студентов проводится преподавателями, ведущими практические занятия по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность» в форме собеседования, тестирования и проверки правильности решения разноуровневых задач.

Собеседование со студентом должно представлять собой связанный, логически последовательный обмен сообщениями на заданную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях. Основные требования к собеседованию: полноту и правильность ответа; степень осознанности, понимания изученного; языковое оформление ответа.

Подготовленность к собеседованию оценивается на основе следующих критериев:

- уровень усвоения материала;
- умение выполнять задания;
- грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;
- умение в полной мере аргументировать собственную точку.

Процедура оценки решения разноуровневых задач включает в себя оценку текущей работы студента и его активности при решении задач.

Для подготовки к решению разноуровневых задач необходимо изучить теоритический материал дисциплины «Налоговый учёт и отчётность», овладеть навыками поиска, сбора и анализа информации в учебной литературе, периодических изданиях, сети Интернет и т.д.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором, справочными таблицами, нормативной литературой.

При проверке задания оценивается умение решать задачи репродуктивного уровня; умение решать задачи реконструктивного уровня; умение решать задачи творческого уровня.

Критерии оценивания результатов самостоятельной работы приведены в Фонде оценочных средств по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность».

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

На первом этапе необходимо ознакомиться с рабочей программой дисциплины, в которой рассмотрено содержание тем практических занятий, темы и виды самостоятельной работы. По каждому виду самостоятельной работы предусмотрены определённые формы отчетности.

Для успешного освоения дисциплины, необходимо самостоятельно детально изучить представленные темы по рекомендуемым источникам информации:

№ п/п	Виды самостоятельной работы	Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
		Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1.	Самостоятельное изучение литературы по темам 1-4	1	1-2	1-2	1-7

10. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

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

10.1.1. Перечень основной литературы:

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

10.1.2. 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>
2. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 300 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>

10.2. 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».

10.3. 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/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
6. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>
7. Научная электронная библиотека e-library – www.elibrary.ru

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

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

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещение для самостоятельной работы, которые

укомплектованы специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории.

13. 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), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Освоение дисциплины (модуля) обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано совместно с другими обучающимися, а так же в отдельных группах.

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, прочитать 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, прочитать 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.