



Основная профессиональная образовательная программа
38.04.01 Экономика
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ИВАНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
Кафедра экономического анализа и бухгалтерского учета

ОДОБРЕНО:

Руководитель ОП


(подпись)

Е. Е. Николаева

« 13 » июня 20 18 г.

Рабочая программа дисциплины
Практикум: Налоговый учет и отчетность

Уровень высшего образования:	магистратура
Квалификация выпускника:	магистр
Направление подготовки:	38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы:	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Тип образовательной программы:	программа академической магистратуры

Иваново



Основная профессиональная образовательная программа
38.04.01 Экономика
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

1. Цели освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины *Практикум :Налоговый учет и отчетность* – формирование у магистрантов теоретических знаний и практических навыков по методологии налогового учета и составления налоговой отчетности, исходя из запросов внутренних и внешних пользователей в современных условиях хозяйствования.

Изучение данного курса предполагает решение следующих задач: формирование у магистров знаний о содержании налогового учета, его принципах и назначении в современных условиях России, формирование информационной системы налогового учета для внутренних и внешних пользователей, исходя из их потребностей и запросов, обучение навыкам сбора и работе с информацией налогового учета для формирования налоговой отчетности.

2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Практикум: «Налоговый учет и отчетность» является дисциплиной по выбору и относится к вариативной части основной образовательной программы магистратуры.

Программа предполагает предварительное изучение таких дисциплин как бухгалтерский (финансовый) учет, современные информационные технологии в экономической науке и практике, бухгалтерские и налоговые аспекты хозяйственных договоров.

Дисциплина (модуль) *Практикум: Налоговый учет и отчетность* является предшествующей дисциплиной для написания выпускной квалификационной работы.

Для освоения данной дисциплины обучающийся должен:

Знать: основы налогообложения

Уметь: использовать нормативные правовые документы в своей деятельности

Владеть: навыками формирования налоговой базы по различным налогам

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

3.1. Компетенции, формированию которых способствует дисциплина

При освоении дисциплины формируются следующие компетенции в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению подготовки:

а) профессиональные (ПК):

ПК-5 – способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных документов;

ПК-12 - способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

)

3.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с формируемыми компетенциями

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- понятия, функции и методологию налогового учета (ПК-5, ПК-12);

- приемы, методы, систему сбора и обработки информации в налоговом учете (ПК-5, ПК-12)

Уметь:

- формировать информационную систему налогового учета для внутренних и внешних пользователей, исходя из их потребностей и запросов (ПК-5);



Основная профессиональная образовательная программа
38.04.01 Экономика
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

- экономически правильно формулировать и решать задачи, возникающие в ходе практической деятельности и требующие углубленных профессиональных знаний в области налогового учета (ПК-5),
- эффективно пользоваться необходимым инструментарием исходя из задач конкретного исследования (ПК-5, ПК-12);
- обрабатывать полученные результаты (ПК-12);
- разрабатывать налоговые регистры (ПК-12);
- разрабатывать комплекс мер, направленных на снижение налоговых рисков в рамках действующего законодательства (ПК-5, ПК-12);

Владеть:

- навыками самостоятельного и последовательного применения полученных знаний в профессиональной деятельности (ПК-5, ПК-12);
- навыками сбора и работы с информацией налогового учета для формирования налоговой отчетности (ПК-5, ПК-12);
- основными методами формирования обоснованной отчетной информации с целью исключения искажения показателей отчетности (ПК-5, ПК-12).

4. Объем и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единицы, 72 часа.

4.1. Содержание дисциплины по разделам (темам), соотнесенное с видами и трудоемкостью занятий лекционно-семинарского типа

Объем иной контактной работы и самостоятельной работы обучающегося по дисциплине указан в учебном плане образовательной программы.

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Семестр	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по очной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по очной форме обучения) Формы промежуточной аттестации
			Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	
1.	Сущность и принципы налогового учета.	4		4	Опрос
2.	Налоговый учет доходов организаций	4		4	Опрос
3	Налоговый учет расходов организаций	4		4	Опрос
4	Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	4		4	Тестирование
5	Формирование налоговой отчетности по федеральным налогам	4		4	Комплект заполненных налоговых деклараций
6	Формирование налоговой отчетности по региональным налогам	4		4	Комплект заполненных налоговых деклараций
7	Формирование налоговой отчетности по местным налогам	4		4	Комплект заполненных налоговых деклараций
8	Формирование налоговой отчетности по отчислениям во внебюджетные фонды	4		4	Комплект заполненных налоговых деклараций



Основная профессиональная образовательная программа
38.04.01 Экономика
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

	жетные фонды				
9	Формирование и обмен докумен- тами между налогоплательщиками и налоговыми органами по элек- тронным каналам связи	4		4	Собеседование
Итого 36			-	36	зачет

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Курс	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по заоч- ной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по заочной форме обучения)
			Занятия лекцион- ного типа	Занятия се- минар-ского типа	Формы промежуточной ат- тестации
1.	Сущность и принципы налогового учета.	2	-	2	-
2.	Налоговый учет доходов органи- заций	2	-	2	-
3	Налоговый учет расходов органи- заций	2	-	2	-
4	Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	2	-	2	Тестирование
5	Формирование налоговой отчетно- сти по федеральным налогам	2	-	4	Комплект заполненных налоговых деклараций
6	Формирование налоговой отчетно- сти по региональным налогам	2	-	2	Комплект заполненных налоговых деклараций
7	Формирование налоговой отчетно- сти по местным налогам	2	-	2	Комплект заполненных налоговых деклараций
8	Формирование налоговой отчетно- сти по отчислениям во внебюд- жетные фонды	2	-	2	Комплект заполненных налоговых деклараций
9	Специальные налоговые режимы	2	-	2	Комплект заполненных налоговых деклараций
Итого по дисциплине: 20			-	20	Контрольная работа Зачет

4.2. Развернутое описание содержания дисциплины по разделам (темам)

1. Сущность и принципы налогового учета.

История возникновения налогового учета. Сущность и назначение налогового учета. Задачи и цели налогового учета. Понятие налоговой базы. Методологические принципы ведения налогового учета. Модели налогового учета. Регистры налогового учета. Различия в нормативном регулировании и методологии финансового и налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения.



2. Налоговый учет доходов организаций

Классификация доходов в налоговом учете. Порядок признания доходов для целей налогообложения. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Налоговый учет доходов от реализации и порядок их признания.

Налоговый учет внереализационных доходов и порядок их признания. Порядок учета отдельных видов внереализационных доходов: учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества или имущественных прав; учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала организации; учет доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям; учет доходов, полученных участниками договора простого товарищества; учет доходов от долевого участия в других организациях; учет доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств; учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

3. Налоговый учет расходов организаций

Классификация расходов в налоговом учете. Порядок признания расходов для целей налогообложения. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией и порядок их признания. Порядок учета отдельных видов расходов, связанных с производством и реализацией: учет материальных расходов; учет расходов на оплату труда; учет расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; учет расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации; учет расходов на амортизацию; учет расходов на ремонт основных средств; учет расходов на научно – исследовательские и опытно-конструкторские разработки; учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества; учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание; учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения в отчетном периоде.

Налоговый учет внереализационных расходов и порядок их признания. Убытки, приравненные к внереализационным расходам. Порядок учета отдельных видов внереализационных расходов: учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам; учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам; учет расходов в виде курсовой и суммовой разницы; учет прочих внереализационных расходов.

4. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций

Учет операций по реализации амортизируемого имущества.

Учет операций по реализации покупных товаров

Учет операций по уступке (переуступке) права требования.

Учет операции с ценными бумагами.

5. Формирование налоговой отчетности по федеральным налогам

Формирование налоговых декларации по налогу на прибыль, НДС, налогу на доходы физических лиц

6. Формирование налоговой отчетности по региональным налогам

Формирование налоговых декларации по налогу на имущество



7. Формирование налоговой отчетности по местным налогам

Формирование налоговой декларации по земельному налогу, транспортному налогу

8. Формирование налоговой отчетности по отчислениям во внебюджетные фонды

Формирование отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды

9. Специальные налоговые режимы

Формирование налоговых деклараций при упрощенных системах налогообложения: ЕСХН, ЕНВД, УСН (доходы), УСН (доходы-расходы).

5. Образовательные технологии

Организация учебного процесса осуществляется через практические занятия и самостоятельную работу студентов.

Используются следующие образовательные технологии:

1. Технология полного усвоения знаний.
2. Технология проектно-исследовательской деятельности.
3. Технология проблемного обучения – основные темы курса на лекционных и практических занятиях раскрываются через постановку и последующее разрешение проблемы в области ключевых положений и законов организации.
4. Технология учебного диалога в форме дискуссии как на лекции при разборе наиболее проблемных моментов, так и на практических занятиях.
5. Информационно-компьютерные технологии (технологии использования мультимедиа средств в обучении) - используются при самостоятельной внеаудиторной подготовке с использованием комплекта учебных материалов в электронной форме.
6. Кейс-технологии (метод анализа конкретных ситуаций).
7. Технологии взаимодействия (обучение в сотрудничестве, компьютерно-опосредованная коммуникация).

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине: технологии смешанного обучения.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Студент должен изучать курс систематически в течение всего семестра как на практических занятиях, так и самостоятельно. Только так можно получить глубокие и прочные знания по дисциплине. Изучение в обязательном порядке необходимо начинать с литературы из основного списка, а также выбрать учебные пособия, которые бы дополняли и расширяли объем знаний по изучаемым вопросам.

Чтобы подготовиться к практическим занятиям, необходимо в полном объеме изучить нормативную базу по соответствующей теме. Если было определено преподавателем, изучить отдельные вопросы самостоятельно по рекомендованной литературе, как из основного, так и из дополнительного списков литературы. Для проверки полноты усвоенного материала необходимо ответить на предложенные вопросы для самоконтроля и тестовую базу.

К выполнению домашних заданий по каждому разделу курса студент приступает только после изучения нормативного материала данного раздела и выбранного из списка основной литературы учебного пособия, самостоятельного разбора примера решения задач на практическом занятии.



Основная профессиональная образовательная программа
38.04.01 Экономика
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

Вопросы для самоконтроля приведены в **Приложении 1 к РП.**

7. Характеристика оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Система контроля включает: текущий контроль и итоговый контроль по дисциплине.

Текущий контроль осуществляется в следующих формах: оценка устных выступлений, оценка выполненных домашних заданий к практическим занятиям, контрольная работа.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

Активность студента на занятиях оценивается на основе выполненных студентом работ и заданий, предусмотренных данной рабочей программой дисциплины

Итоговый контроль осуществляется в форме зачета (4 семестр).

Зачет проводится в устной форме. Знания, умения студента на зачете оцениваются оценками: «зачтено», «не зачтено».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой, комплекты заполненной налоговой отчетности по темам дисциплины.

Оценивание студента на зачете по дисциплине (модулю)

Оценка зачета (стандартная)	Требования к знаниям
«зачтено»	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«не зачтено»	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.

Типовые варианты тестовых заданий, пример варианта контрольной работы находятся в приложении к РП в разделе «Фонд оценочных средств».

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная литература:

1. Горина, Г.А. Специальные налоговые режимы : учебное пособие / Г.А. Горина, М.Е. Косов. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 127 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02092-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436704> .

2. Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с. : схем., табл. - Библиогр. в



Основная профессиональная образовательная программа
38.04.01 Экономика
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192>

Мигунова, М.И. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие / М.И. Мигунова, О.В. Конева ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский Федеральный университет. - Красноярск : СФУ, 2017. - 328 с. : ил. - Библиогр.: с. 220-224. - ISBN 978-5-7638-3578-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497352>

Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Гражданский кодекс Российской Федерации

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Система электронной поддержки образовательного процесса «Мой университет»
<https://uni.ivanovo.ac.ru>

Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

ЭБС «Университетская библиотека онлайн» www.biblioclub.ru

Электронная библиотека ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru>

Электронный каталог НБ ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru/index.php/ek>

Научная электронная Библиотека eLIBRARY.RU (ООО «Интра-Центр+») <https://elibrary.ru>
(Лицензионное соглашение №507 от 23.05.2002)

СПС «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru/online/> и бесплатный доступ в компьютерных классах)

БСС «Система Главбух» (<https://www.1gl.ru/> и бесплатный доступ в компьютерных классах)

Бесплатная база данных ГОСТ <https://docplan.ru/> (Доступ свободный, Срок доступа: с 01.01.2019 по 31.12.2024)

Программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows, Explorer, Microsoft Defender, Adobe Acrobat Reader.

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории:

- для проведения занятий лекционного типа с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории;
- для проведения занятий семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения;
- для проведения групповых и индивидуальных консультаций с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения.

Лаборатория, оснащенная лабораторным оборудованием, комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения.

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное комплектом специализированной учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС.

Демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия для занятий лекционного типа, обеспечивающие тематические иллюстрации: демонстрационное оборудование, электронные пособия (презентации); аудио-визуальные пособия (аудиозаписи, видеоматериалы и т.п.), наглядные и печатные пособия.



Основная профессиональная образовательная программа
38.04.01 Экономика
(Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

Автор рабочей программы дисциплины: доцент кафедры экономического анализа и бухгалтерского учета, кандидат экономических наук, доцент Савченко Татьяна Александровна

Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры экономического анализа и бухгалтерского учета

« 13 » июня 20 18 г., протокол № 12

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № 1 от « 02 » сентября 20 19 г.

Согласовано:

Руководитель ОП  Е.Е. Николаева
(подпись)

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № _____ от « _____ » _____ 20 ____ г.

Согласовано:

Руководитель ОП _____ Е.Е. Николаева
(подпись)

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № _____ от « _____ » _____ 20 ____ г.

Согласовано:

Руководитель ОП _____ Е.Е. Николаева
(подпись)

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № _____ от « _____ » _____ 20 ____ г.

Согласовано:

Руководитель ОП _____ Е.Е. Николаева
(подпись)