

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Волгоградский государственный социально-педагогический университет»
Институт технологии, экономики и сервиса
Кафедра технологии, экономики образования и сервиса



«УТВЕРЖДАЮ»
Проректор по учебной работе
Ю. А. Жадаев
2020 г.

Налоговый учет и отчетность

Программа учебной дисциплины
Направление 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

заочная форма обучения

Волгоград
2020

Обсуждена на заседании кафедры технологии, экономики образования и сервиса
« 27 » 02 2020 г., протокол № 6

Заведующий кафедрой _____ « 27 » 02 2020 г.
(подпись) (зав. кафедрой) (дата)

Рассмотрена и одобрена на заседании учёного совета института технологии, экономики и
сервиса « 27 » 02 2020 г., протокол № 5

Председатель учёного совета Шохиев А.В. _____ « 27 » 02 2020 г.
(подпись) (дата)

Утверждена на заседании учёного совета ФГБОУ ВО «ВГСПУ»
« 02 » 03 2020 г., протокол № 6

Отметки о внесении изменений в программу:

Лист изменений № _____	_____	_____	_____
	(подпись)	(руководитель ОПОП)	(дата)
Лист изменений № _____	_____	_____	_____
	(подпись)	(руководитель ОПОП)	(дата)
Лист изменений № _____	_____	_____	_____
	(подпись)	(руководитель ОПОП)	(дата)

Разработчики:

Сырбу Анжелика Николаевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры управления персоналом и экономики в сфере образования ФГБОУ ВО ВГСПУ.

Программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (утверждён приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327) и базовому учебному плану по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»), утверждённому Учёным советом ФГБОУ ВО «ВГСПУ» (от 02 марта 2020г., протокол № 6).

1. Цель освоения дисциплины

Получении студентами знаний общих принципов налогового учета и отчетности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к вариативной части блока дисциплин и является дисциплиной по выбору.

Профильными для данной дисциплины являются следующие виды профессиональной деятельности:

- расчетно-экономическая;
- организационно-управленческая.

Для освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обучающиеся используют знания, умения, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин «Бухгалтерский учет», «Ведение в специальность», «Инвестиции и инвестиционный анализ», «Макроэкономика», «Маркетинг», «Математика», «Менеджмент», «Микроэкономика», «Налоги и налогообложение», «Основы страхового дела», «Специальные налоговые режимы», «Финансы», «Финансы организации», «Экономика организации», «Экономический анализ», «Анализ хозяйственной деятельности организации», «Аудит», «Бизнес-анализ», «Бухгалтерский учет в сфере образования», «Государственное регулирование экономики», «Инвестиционное управление», «Инновационный менеджмент», «Информационные системы в управлении», «Конфликтология», «Корпоративные финансы», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Методы оптимальных решений», «Налоговое планирование и консультирование», «Налоговый контроль и администрирование», «Риск-менеджмент», «Тайм-менеджмент», «Управление человеческими ресурсами», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование», «Финансовое право», «Электронная отчетность».

3. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими компетенциями:

- способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);
- способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

знать

- методологические основы современного налогообложения; • принципы налогообложения и принципы построения налоговой системы; • налоговый контроль в системе государственного финансового контроля; • основные законодательные, нормативные и иные документы по налоговому учету; • функциональное назначение, методологию налогового учета; • взаимосвязь налогового учета с бухгалтерским учетом и налогообложением;
- • методологические основы современного налогообложения; • принципы налогообложения и принципы построения налоговой системы; • налоговый контроль в

системе государственного финансового контроля; • основные законодательные, нормативные и иные документы по налоговому учету; • функциональное назначение, методологию налогового учета; • взаимосвязь налогового учета с бухгалтерским учетом и налогообложением;

уметь

– практически исчислять основные виды налогов и сборов; • заполнять налоговые декларации по налогам, уплачиваемым юридическими и физическими лицами; • корректировать данные бухгалтерского учета в целях налогообложения, производить соответствующие записи в налоговых регистрах и производить расчеты по налогам и платежам в бюджет; • составлять налоговую отчетность;

владеть

– инструментами исчисления налогов и сборов, уплачиваемыми юридическими и физическими; – инструментами по исчислению налогов и сборов, уплачиваемыми юридическими и физическими лицами; • самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами. • инструментами выявления основных нарушений законодательства, регулирующего ведение налогового учета; • навыками выявления возможных нарушений и ошибок в расчете налогов и сборов.

4. Объём дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		5л
Аудиторные занятия (всего)	24	24
В том числе:		
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Лабораторные работы (ЛР)	–	–
Самостоятельная работа	152	152
Контроль	4	4
Вид промежуточной аттестации		ЗЧО
Общая трудоемкость	180	180
часы		
зачётные единицы	5	5

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1	1. Предмет и методология учета налогов	1. Предмет и методология налогового учета. 2. Налоговый учет при исчислении НДС. 3. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль
2	2. Налоговый учет и контроль налогов и социальных платежей	2. Налоговый учет при исчислении страховых взносов в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС. 2. Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций. 3. Налоговый учет при исчислении транспортного налога. 4. Налоговый учет при исчислении земельного налога.

5.2. Количество часов и виды учебных занятий по разделам дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекц.	Практ. зан.	Лаб. зан.	СРС	Всего
1	1. Предмет и методология учета налогов	4	8	—	77	89
2	2. Налоговый учет и контроль налогов и социальных платежей	4	8	—	75	87

6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

6.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г. А. Волкова [и др.] ; Г. А. Волкова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 631 с. - ISBN 978-5-238-01827-0. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10502>. - По паролю. - ЭБС IPRbooks..

2. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Б. Х. Алиев [и др.] ; Б. Х. Алиев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 439 с. - ISBN 978-5-238-02491-2. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>. - По паролю. - ЭБС IPRbooks.

6.2. Дополнительная литература

1. Грызунова Н. В. - Москва : Московский гуманитарный университет, 2012. - 152 с. – Режим доступа: ЭБС Московский гуманитарный университет, 2012. - 152 с. - ISBN 978-5-98079-822-2. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/14524>. - По паролю. - ЭБС IPRbooks..

2. Яскевич, Н. Н. Налоги для граждан. Расчет и уплата [Электронный ресурс] / Н. Н. Яскевич ; Н. Н. Яскевич. - Москва : Эксмо, 2011. - 126 с. - ISBN 978-5-699-46976-5. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1969>. - По паролю. - ЭБС IPRbooks.

7. Ресурсы Интернета

Перечень ресурсов Интернета, необходимых для освоения дисциплины:

1. Эл.библиотека Руконт, режим доступа <http://www.rucont.ru/efd/292911>.
2. Электронно-библиотечная система – Руконт.
3. Электронно-библиотечная система Юрайт.

8. Информационные технологии и программное обеспечение

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости):

1. Пакет офисных приложений Microsoft Office: Office Word 2007, Office Excel 2007, Power Point 2007.
2. Методический материал (перечень тематических вопросов, схемы, ситуации, задачи, тесты) для организации групповой и индивидуальной работы магистрантов на практических занятиях и в рамках выполнения СРС.
3. ИСС КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС.
4. ИСС ГАРАНТ.
5. IBM SPSS STATISTICS BASE.

9. Материально-техническая база

Для проведения учебных занятий по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» необходимо следующее материально-техническое обеспечение:

1. Аудитория для проведения лекционных, лабораторных и практических занятий, оснащенная стандартным набором учебной мебели, учебной доской и стационарным или переносным комплексом мультимедийного презентационного оборудования.

2. Методический, наглядный и раздаточный материал для организации групповой и индивидуальной работы обучающихся (схемы, таблицы, образцы анкет, памятки, варианты тестовых заданий и бланки ответов для проведения тестирования в периоды рубежных срезов и др.).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к вариативной части блока дисциплин и является дисциплиной по выбору. Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций и проведение практических занятий. Промежуточная аттестация проводится в форме аттестации с оценкой.

Лекционные занятия направлены на формирование глубоких, систематизированных знаний по разделам дисциплины. В ходе лекций преподаватель раскрывает основные, наиболее сложные понятия дисциплины, а также связанные с ними теоретические и практические проблемы, даёт рекомендации по практическому освоению изучаемого материала. В целях качественного освоения лекционного материала обучающимся рекомендуется составлять конспекты лекций, использовать эти конспекты при подготовке к практическим занятиям, промежуточной и итоговой аттестации.

Практические занятия являются формой организации педагогического процесса, направленной на углубление научно-теоретических знаний и овладение методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения учебных действий в сфере изучаемой науки. Практические занятия предполагают детальное изучение обучающимися отдельных теоретических положений учебной дисциплины. В ходе практических занятий формируются умения и навыки практического применения теоретических знаний в конкретных ситуациях путем выполнения поставленных задач, развивается научное мышление и речь, осуществляется контроль учебных достижений обучающихся.

При подготовке к практическим занятиям необходимо ознакомиться с теоретическим материалом дисциплины по изучаемым темам – разобрать конспекты лекций, изучить литературу, рекомендованную преподавателем. Во время самого занятия рекомендуется активно участвовать в выполнении поставленных заданий, задавать вопросы, принимать участие в дискуссиях, аккуратно и своевременно выполнять контрольные задания.

Контроль за качеством обучения и ходом освоения дисциплины осуществляется на основе рейтинговой системы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов. Рейтинговая система предполагает 100-балльную оценку успеваемости студента по учебной дисциплине в течение семестра, 60 из которых отводится на текущий контроль, а 40 – на промежуточную аттестацию по дисциплине. Критериальная база рейтинговой оценки, типовые контрольные задания, а также методические материалы по их применению описаны в фонде оценочных средств по дисциплине, являющемся приложением к данной программе.

11. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является неотъемлемой частью процесса обучения в вузе. Правильная организация самостоятельной работы позволяет обучающимся развивать умения и навыки в усвоении и систематизации приобретаемых знаний,

обеспечивает высокий уровень успеваемости в период обучения, способствует формированию навыков совершенствования профессионального мастерства.

Самостоятельная работа обучающихся во внеаудиторное время включает в себя подготовку к аудиторным занятиям, а также изучение отдельных тем, расширяющих и углубляющих представления обучающихся по разделам изучаемой дисциплины. Такая работа может предполагать проработку теоретического материала, работу с научной литературой, выполнение практических заданий, подготовку ко всем видам контрольных испытаний, выполнение творческих работ.

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине представлено в рабочей программе и включает в себя:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- информационно-справочные и образовательные ресурсы Интернета;
- оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной

аттестации по дисциплине.

Конкретные рекомендации по планированию и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» представлены в методических указаниях для обучающихся, а также в методических материалах фондов оценочных средств.

12. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств, включающий перечень компетенций с указанием этапов их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы является приложением к программе учебной дисциплины.