

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 24.02.2025 09:37:54
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»**

КАФЕДРА БАНКОВСКОГО ДЕЛА

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебно-методической работе

Л.В.Крылова

«28» февраля 2024 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.18 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

(название учебной дисциплины)

Укрупненная группа направлений подготовки 38.03.00 Экономика и управление

Программа высшего образования – программа бакалавриата

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

(код, наименование)

Профиль: Налоги и налогообложение

(наименование)

Институт учета и финансов

Курс, форма обучения:

очная форма обучения, 4 курс

очно-заочная форма обучения, 4 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

**Донецк
2024**

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профилю Налоги и налогообложение, разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ДОННУЭТ:

- в 2024 г. - для очной формы обучения;
- в 2024 г. - для очно-заочной формы обучения;

Разработчик: Кушнир Ирина Николаевна, доцент кафедры банковского дела, кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры банковского дела

Протокол от 20.02.2024 года №12

Зав. кафедрой банковского дела


КАФЕДРА
БАНКОВСКОГО
ДЕЛА
И.В. Попова
(подпись) (инициалы, фамилия)

СОГЛАСОВАНО

Директор Института учета и финансов


ИНСТИТУТ
УЧЕТА И
ФИНАНСОВ
Л.И. Тымчина
(подпись) (инициалы, фамилия)

«21» февраля 2024 года

ОДОБРЕНО

Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»

Протокол №7 от 28.02.2024 года

Председатель  Л.В. Крылова
(подпись)

© Кушнир И.Н., 2024 год

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2024 год

1. ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование показателя	Наименование укрупненной группы направлений подготовки, направление подготовки, профиль, программа высшего образования	Характеристика учебной дисциплины	
		очная форма обучения	очно-заочная форма обучения
Количество зачетных единиц – 4	Укрупненная группа направлений подготовки 38.03.00 Экономика и управление	Часть, формируемая участниками образовательных отношений	
	Направление подготовки 38.03.01 Экономика		
Модулей – 1	Профиль Налоги и налогообложение	Год подготовки	
Смысловых модулей – 2		4-й	4-й
Общее количество часов – 144		Семестр	
		7-й	8-й
Количество часов в неделю для очной формы обучения: аудиторных – 4 самостоятельной работы обучающегося – 2,4	Программа высшего образования – программа бакалавриата	Лекции	
		36 час.	20 час.
		Практические, семинарские занятия	
		36 час.	20 час.
		Лабораторные занятия	
		- час.	- час.
		Самостоятельная работа	
		43,2 час.	81,6 час.
		Индивидуальные задания*:	
		1,8 час.	2 час.
Форма промежуточной аттестации:			
2 ТМК	2 ТМК		
Форма промежуточной аттестации:			
экзамен (2,4час.)	экзамен (2,4час.)		

* для очной формы обучения указывается количество проводимых текущих модульных контролей (например, 2ТМК), при наличии – курсовая работа/проект (КР/КП)
для заочной формы обучения указывается, при наличии, аудиторная письменная работа/контрольная работа (АПР), курсовая работа/проект (КР/КП)

Соотношение количества часов аудиторных занятий и самостоятельной работы составляет:

для очной формы обучения – 72/43,2

для очно-заочной формы обучения – 40/81,6

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель учебной дисциплины: получение обучающимися необходимых теоретических знаний и практических умений и навыков построения налогового учета в организации на основе данных аналитических налоговых регистров, правильности формирования и заполнения налоговой отчетности; предоставление возможности обучающимся развить и продемонстрировать навыки в области ведения налогового учета и составления налоговой отчетности.

Задачи учебной дисциплины: раскрытие сущности, принципов и функций налогового учета организаций (предприятий); изучение основных правил организации процесса налогового учета и отчетности; формирование знания о взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета; формирование у обучающихся мышления для принятия управленческих решений в области оптимизации системы налогового учета и налогового планирования; развитие навыков практической деятельности в области составления налоговых расчетов, оценки рациональности учетной и налоговой политики предприятия.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Учебная дисциплина Б1.В.18 «Налоговый учет и отчетность» относится к части ОПОП ВО, формируемой участниками образовательных отношений.

Изучение данной учебной дисциплины базируется на знаниях таких учебных дисциплин: «Математический анализ», «Макроэкономика», «Бухгалтерский учет» «Налоговая система Российской Федерации» и др.

Учебная дисциплина является основополагающей для изучения таких учебных дисциплин: «Актуальные проблемы в сфере налогообложения», «Налоговое планирование и прогнозирование», «Организация деятельности налоговых органов», «Налоговый аудит» и др.

4. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы **компетенции и индикаторы их достижения:**

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИДК-2 _{УК-10} Применяет методы планирования для достижения текущих и долгосрочных экономических и финансовых целей, использует финансовые инструменты и методы экономических расчётов для обоснования и принятия хозяйственных решений в различных областях жизнедеятельности, управляет финансовыми ресурсами и контролирует собственные экономические риски
ПК-1. Способен осуществлять организационное обеспечение налоговой деятельности	ИДК-5 _{ПК-1} Обобщает информацию, аккумулированную в регистрах налогового учета ИДК-7 _{ПК-1} Выполняет обязанности по расчету налоговых платежей и корректному составлению налоговой отчетности.
ПК-6. Способен вести налоговый	ИДК-1 _{ПК-6} Организует и планирует процесс

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
учет, осуществлять внутренний контроль правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта ИДК-3 _{пк-6} Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте ИДК-5 _{пк-6} Формирует налоговую политику экономического субъекта

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, судебную практику по налогообложению; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; принципы организации налогового учета и налогового планирования

уметь: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; разрабатывать формы налоговых регистров; формировать и применять набор инструментов налогового планирования

владеть: навыками организации ведения налогового учета и налогового планирования в экономическом субъекте, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте, а также навыками контроля ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды

5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

МОДУЛЬ 1. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Смысловой модуль 1. Налоговый учет

Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции

Тема 2. Принципы учетной политики в целях налогообложения

Тема 3. Налоговый учет налога на прибыль организаций

Тема 4. Налоговый учет доходов и расходов организации

Тема 5. Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Тема 6. Налоговый учет налога на имущество организаций

Тема 7. Налоговый учет НДФЛ и обязательных страховых взносов

Тема 8. Налоговый учет налога на добавленную стоимость

Смысловой модуль 2. Налоговая отчетность

Тема 9. Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения

6. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Название смысловых модулей и тем	Количество часов											
	очная форма обучения						очно-заочная форма обучения					
	всего	в том числе					всего	в том числе				
		л ¹	п ²	лаб ³	инд ⁴	СРС ⁵		л	п	лаб	инд	СРС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Модуль 1. Налоговый учет и отчетность												
Смысловой модуль 1. Налоговый учет												
Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции	12	4	4	-	-	4	13	2	2	-	-	9
Тема 2. Принципы учетной политики в целях налогообложения	12	4	4	-	-	4	13	2	2	-	-	9
Тема 3. Налоговый учет налога на прибыль организаций	12	4	4	-	-	4	13	2	2	-	-	9
Тема 4. Налоговый учет доходов и расходов организации	12	4	4	-	-	4	13	2	2	-	-	9
Тема 5. Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	12	4	4	-	-	4	13	2	2	-	-	9
Тема 6. Налоговый учет налога на имущество организаций	12	4	4	-	-	4	13	2	2	-	-	9
Тема 7. Налоговый учет НДФЛ и обязательных страховых взносов	12	4	4	-	-	4	13	2	2	-	-	9
Тема 8. Налоговый учет налога на добавленную стоимость	12	4	4	-	-	4	13	2	2	-	-	9
Итого по смысловому модулю 1	96	32	32			32	104	16	16	-	-	72
Смысловой модуль 2. Налоговая отчетность												
Тема 9. Налоговая отчетность в экономических	19,2	4	4	-	-	11,2	17,6	4	4	-	-	9,6

субъектах, имеющих обособленные подразделения													
Итого по смысловому модулю 2	19,2	4	4	-	-	11,2	17,6	4	4	-	-	9,6	
Итого	115,2	36	36	-	-	43,2	121,6	20	20	-	-	81,6	
Катг	1,8	-	-	1,8	-	-	2	-	-	2	-	-	
СРэк	24,6	-	-	-	-	24,6	18	-	-	-	-	18	
ИК	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
КЭ	2	-	-	-	2	-	2	-	-	-	2	-	
Катгэк	0,4	-	-	-	0,4	-	0,4	-	-	-	0,4	-	
Контроль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Всего часов	144	36	36	1,8	2,4	67,8	144	20	20	2	2,4	99,6	

Примечания:

1. л – лекции;
2. п – практические (семинарские) занятия;
3. лаб – лабораторные занятия;
4. инд – индивидуальные задания;
5. СР – самостоятельная работа;
6. ИНИР – индивидуальная научно-исследовательская работа.

7. ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
1	Теория налогового учета: понятие и функции	4	2
2	Принципы учетной политики в целях налогообложения	4	2
3	Налоговый учет налога на прибыль организаций	4	2
4	Налоговый учет доходов и расходов организации	4	2
5	Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	4	2
6	Налоговый учет налога на имущество организаций	4	2
7	Налоговый учет НДС и обязательных страховых взносов	4	2
8	Налоговый учет налога на добавленную стоимость	4	2
9	Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения	4	4
Всего:		36	20

8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ – не предусмотрены

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
-	-	-	-

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
1	Теория налогового учета: понятие и функции	4	9
2	Принципы учетной политики в целях налогообложения	4	9
3	Налоговый учет налога на прибыль организаций	4	9
4	Налоговый учет доходов и расходов организации	4	9
5	Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	4	9
6	Налоговый учет налога на имущество организаций	4	9
7	Налоговый учет НДФЛ и обязательных страховых взносов	4	9
8	Налоговый учет налога на добавленную стоимость	4	9
9	Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения	11,2	9,6
Всего:		43,2	81,6

10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации учебной дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- 1) для слепых и слабовидящих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа;
 - письменные задания оформляются увеличенным шрифтом или заменяются устным ответом;
- 2) для глухих и слабослышащих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа;
 - письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
 - экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования с использованием дистанционной системы Moodle;
- 3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - лекции оформляются в виде электронного документа;
 - письменные задания заменяются устным ответом;
 - экзамен и зачёт проводятся в устной форме.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с

использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- 1) для слепых и слабовидящих:
 - в печатной форме увеличенным шрифтом;
 - в форме электронного документа.
- 2) для глухих и слабослышащих:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа.
- 3) для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа.

11. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Вопросы для текущего модульного контроля (ТМК)

Смысловой модуль 1. Налоговый учет

1. Развитие налогового учета.
2. Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.
3. Основные направления реформирования налоговой политики РФ
4. Структура налоговой системы в отечественной практике.
5. Цели и задачи налогового учета.
6. Принципы налогового учета.
7. Модели налогового учета.
8. Роль учетной политики.
9. Учетная политика для целей налогового учета.
10. Сходство и различия с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.
11. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском учете.
12. Учетная политика.
13. Налогооблагаемая база для исчисления налога.
14. Учет доходов от реализации продукции.
15. Порядок учета внереализационных доходов в налоговой базе.
16. Доходы организации, не учитываемые для налогообложения.
17. Учет расходов от реализации продукции.
18. Порядок учета внереализационных расходов в налоговой базе.
19. Расходы организации, не учитываемые для налогообложения.
20. Аналитические регистры налогового учета доходов и расходов.
21. Варианты возникновения постоянных разниц.
22. Превышение бухгалтерских расходов над налоговыми.
23. Превышение бухгалтерских доходов над налоговыми.
24. Превышение налоговых доходов над бухгалтерскими.

25. Превышение налоговых расходов над бухгалтерскими.
26. Бухгалтерский учёт постоянных разниц.
27. Проблема постоянных разниц в промежуточной отчётности.
28. Постоянные налоговые обязательства и требования, их отражение в учёте.
29. Два подхода в определении временных разниц.
30. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.
31. Случаи возникновения временных разниц, указанные в ПБУ 18/02.
32. Основные средства организации – как объект налогообложения.
33. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
34. Порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.
35. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций.
36. Учет НДФЛ.
37. Характеристика НДФЛ и особенности его учета
38. Учет страховых взносов.
39. Экономическая сущность НДС и нормативное регулирование его учета.
40. Общая схема нормативного регулирования налогового и бухгалтерского учета НДС.
41. Налоговая модель НДС. Действующее налоговое законодательство по НДС.
42. Организация ведения отдельного учета НДС
43. Организация ведения учета на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
44. Прямое требование о ведении отдельного учета. Методика отдельного учета.
45. Форма ведения отдельного учета
46. Основные методы исчисления НДС: бухгалтерский (прямой) и зачетный (косвенный)
47. Общеустановленный порядок определения налоговой базы и расчета НДС.
48. Налоговые вычеты по НДС.

Смысловой модуль 2. Налоговая отчетность

1. Порядок представления и структура налоговых деклараций.
2. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
3. Состав и содержание налоговой декларации по налогу.
4. Состав и содержание налоговой декларации по иным налогам.
5. Оптимизация налогообложения бизнеса.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные средства детализируются по видам работ в оценочных материалах по учебной дисциплине, которые утверждаются на заседании кафедры.

Система оценивания по учебной дисциплине по очной форме обучения*

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- дискуссия, собеседование (темы 1-9)	1	9
- доклад (темы 1-8)	1	8
- разноуровневые задачи и задания (темы 3-9)	1	7
- тест (ТМК) (темы 8,9)	8	16
Промежуточная аттестация	<i>экзамен</i>	60
Итого за семестр	100	

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Система оценивания по учебной дисциплине на очно-заочной форме обучения*

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- тестирование	20	20
- разноуровневые задачи и задания	20	20
Промежуточная аттестация	<i>экзамен</i>	60
Итого за семестр	100	

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Вопросы для подготовки к экзамену:

1. Налоговый учет и его место в системе управления деятельностью организацией.
2. Перспективы развития налогового учета.
3. Нормативное обоснование необходимости налогового учета.
4. Соотношение бухгалтерского и налогового учета.
5. Финансовый результат как основа определения прибыли организации.
6. Модели налогового учета по налогу на прибыль.
7. Элементы методики учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль.
8. Классификация доходов и расходов.
9. Учет доходов.
10. Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета доходов.
11. Признание доходов.
12. Учет расходов.
13. Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета расходов.
14. Учет расходов.
15. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА.
16. Виды разниц, образующиеся в учете и порядок их погашения.
17. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.

18. Модели налогового учета по НДС.
19. Элементы методики учетной политики для целей налогообложения по НДС.
20. Учет налога на имущество юридических лиц.
21. Учет социальных взносов.
22. Учет НДФЛ.
23. Налоговый баланс и отчетность предприятия.
24. Декларация по налогу на добавленную стоимость, ее структура.
25. Декларация по налогу на прибыль, ее структура.
26. Декларация по налогу на имущество, ее структура.
27. Расчет и порядок заполнения налоговой отчетности по прочим налогам.
28. Способы минимизации налогов. Законные и незаконные действия в области налоговых платежей.
29. Экономическая эффективность от минимизации налоговых платежей.
30. Анализ системы налогообложения организации.
31. Определение налоговой нагрузки организации.
32. Пути оптимизации налоговых платежей организации.
33. Основные принципы налоговой оптимизации. Пределы налоговой оптимизации.
34. Налоговая оптимизация при формировании учетной политики организации.
35. Оптимизация отдельных налогов.

13. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Текущее тестирование и самостоятельная работа, балл									Итого текущий контроль, балл	Итоговый контроль (экзамен), балл	Сумма, балл
Смысловый модуль № 1 30											
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	40	60	100
2	2	3	3	3	3	3	11	10			

Примечание. T1, T2, ... T98 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Оценки по результатам промежуточной аттестации выставляются в соответствии со следующими критериями:

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
90-100	5 «отлично»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	4 «хорошо»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	3 «удовлетворительно»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	2 «неудовлетворительно»	с возможностью повторной аттестации

14. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2023. - 310 с. - ISBN 978-5-394-05247-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2083248> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.

2. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность : учебник / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 417 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1978020. - ISBN 978-5-16-018331-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1978020> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.

3. Чернова, Ю. В. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Ю. В. Чернова, Т. Г. Лазарева. — Самара : СамГАУ, 2023. — 144 с. — ISBN 978-5-88575-759-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/440237> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Дополнительная литература:

1. Балашова, Е. А. Основы бухгалтерского учета и налогообложения в торговле : учебное пособие / Е. А. Балашова, О. Ю. Шевченко. — Омск : Омский государственный технический университет, 2021. — 127 с. — ISBN 978-5-8149-3316-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/124855.html> (дата обращения: 24.08.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Балашова, Е. А. Основы финансового учета и налогообложения : учебное пособие / Балашова Е. А., Шевченко О. Ю. — Омск : Омский государственный технический университет, 2021. — 116 с. — ISBN 978-5-8149-3262-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/124864.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Ваганова, О. Е. Автоматизация бухгалтерского и налогового учета в строительстве и промышленности : учебно-методическое пособие / Ваганова О.Е., Прянишникова О.Н., Ключников С.В.. — Саратов : Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2023. — 191 с. — ISBN 978-5-7433-3512-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/145554.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

4. Ерофеева, В. А. Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность коммерческой организации / В.А. Ерофеева, Г.В. Клушанцева. – М.: Высш. образование, 2021. – 368 с.

5. Ионова, А. Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / А. Ф. Ионова, Н. А. Тарасова, Н. Д. Амаглобели. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 415 с. — ISBN 978-5-238-01937-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141813.html> (дата обращения: 29.07.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

6. Кириченко, Е. А. Учёт и налогообложение на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие / Кириченко Е. А., Смагина М. Н., Чикурова С. С. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 148 с. — ISBN 978-5-8265-2226-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR

SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/115753.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

7. Лебедева, Е. С. Налоговый учет: НДС/Л, страховые взносы, налог на имущество организаций, упрощенная система налогообложения : учебно-методическое пособие / Е. С. Лебедева, С. И. Богатырев. — Москва : РТУ МИРЭА, 2021 — Часть 2 — 2021. — 96 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/218573> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

8. Муравицкая, Н. К. Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования бухгалтерской отчетности на малых предприятиях : монография / Муравицкая Н. К. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 134 с. — ISBN 978-5-4497-1294-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109158.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

9. Учет и налогообложение предприятий малого бизнеса : практикум / Т. Л. Леухина, М. С. Шемякина, Н. В. Щербакова, Л. Я. Яковлева. - Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2023. - 94 с. - ISBN 978-5-8158-2331-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2131745> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: по подписке.

10. Фролова, И. В. Учетно-аналитическая система формирования и верификации показателей налогового портфеля организации в условиях неопределенности : монография / И. В. Фролова, Т. Г. Погорелова ; Южный федеральный университет. - Ростов-на-Дону ; Таганрог : Издательство Южного федерального университета, 2023. - 149 с. - ISBN 978-5-9275-4621-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2180505> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: по подписке.

Учебно-методические издания:

1. Гамидова, Н. Г. Налоговый учет и отчетность : учебно-методическое пособие / Н. Г. Гамидова. — Орел : ОрелГАУ, 2022. — 80 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/322007> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие / О. Н. Харченко, Т. В. Кожина, Е. С. Берестова [и др.] ; под ред. О. Н. Харченко. - Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2021. - 384 с. - ISBN 978-5-7638-4246-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1830746> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: по подписке.

3. Тюленева, Т. А. Учет, анализ и налогообложение в малом бизнесе и торговле: учебное пособие / Тюленева Т. А. — Кемерово : Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева, 2021. — 353 с. — ISBN 978-5-00137-259-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116580.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. Автоматизированная библиотечная информационная система Unilib UC : версия 2.110 // Научная библиотека Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского. — [Донецк, 2021–]. — Текст : электронный.

2. Электронный каталог Научной библиотеки Донецкого национального университета экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского. — Донецк : НБ ДОННУЭТ, 1999– . — URL: <http://catalog.donnuet.ru>. — Текст : электронный.

3. Автоматизированная интегрированная библиотечная система (АИБС) «МегаПро». — Москва : ООО «Дата Экспресс», 2024– . — Текст : электронный.

4. IPR SMART : весь контент ЭБС Ipr books : цифровой образовательный ресурс / ООО «Ай Пи Эр Медиа». – Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2007 – . – URL:<http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст. Аудио. Изображения : электронные.

5. Лань : электронная-библиотечная система. – Санкт-Петербург : Лань, сор. 2011–2024. – URL:<https://e.lanbook.com/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

6. СЭБ : Консорциум сетевых электронных библиотек / Электронная-библиотечная система «Лань» при поддержке Агентства стратегических инициатив. – Санкт-Петербург : Лань, сор. 2011–2024. – URL:<https://seb.e.lanbook.com/> – Режим доступа : для пользователей организаций – участников, подписчиков ЭБС «Лань». – Текст : электронный.

7. Polpred : электронная библиотечная система : деловые статьи и интернет-сервисы / ООО «Полпред Справочники». – Москва : Полпред Справочники, сор. 1997–2024. – URL:<https://polpred.com>. – Текст : электронный.

8. Book on lime : дистанционное образование : электронная библиотечная система / издательство КДУ МГУ им. М.В. Ломоносова. – Москва : КДУ, сор. 2017 – . – URL:<https://bookonlime.ru>. – Текст . Изображение. Устная речь : электронные.

9. Информо : электронный справочник / ООО «РИНФИЦ». – Москва : Издательский дом «Информо», 2009 – . – URL: <https://www.informio.ru>. – Текст : электронный.

10. Университетская библиотека онлайн : электронная библиотечная система. – ООО «Директ-Медиа», 2006–. – URL:<https://biblioclub.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

11. Научно-информационный библиотечный центр имени академика Л.И. Абалкина / Российский экономический университет имени В.Г. Плеханова. – Москва : KnowledgeTree Inc., 2008– . – URL:<http://liber.rea.ru/login.php>. – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

12. Библиотечно-информационный комплекс / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Финансовый университет, 2019– . – URL:<http://library.fa.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

13. Зональная научная библиотека имени Ю.А. Жданова / Южный федеральный университет. – Ростов-на-Дону : Южный федеральный университет, 2016 – . – URL:<https://library.lib.sfedu.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.

14. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU: информационно-аналитический портал / ООО Научная электронная библиотека. – Москва : ООО Научная электронная библиотека, сор. 2000–2024. – URL:<https://elibrary.ru>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. – Текст : электронный.

15. CYBERLENINKA : Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» / [Е. Кисляк, Д. Семякин, М. Сергеев ; ООО «Итеос»]. – Москва : КиберЛенинка, 2012 – . – URL:<http://cyberleninka.ru>. – Текст : электронный.

16. Национальная электронная библиотека : НЭБ : федеральная государственная информационная система / Министерство культуры Российской Федерации [и др.]. – Москва : Российская государственная библиотека : ООО ЭЛАР, [2008 –]. – URL:<https://rusneb.ru/> – Текст. Изображение : электронные.

16. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Минимально необходимый для реализации ОПОП ВО бакалавриата перечень материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры финансов и экономической безопасности (проектор, ноутбук).

17. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Фамилия, имя, отчества	Условия привлечения (по основному месту работы, на условиях внутреннего/ внешнего совместительства; на условиях договора гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ)	Должность, ученая степень, ученое звание	Уровень образования, наименование специальности, направления подготовки, наименование присвоенной квалификации	Сведения о дополнительном профессиональном образовании
Кушнир Ирина Николаевна	По основному месту работы	Должность – доцент, кандидат экономических наук, ученое звание – доцент	<p>1. Высшее. Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности, экономист.</p> <p>2. Высшее. Правоведение, специалист по правоведению.</p> <p>3. Высшее. Управление персоналом и экономика труда, магистр по экономике труда и управлению персоналом. диплом кандидата наук ДК № 004985</p>	<p>1. Удостоверение о ПК №340000181716, 14.11.2022 «Организационные и психолого-педагогические основы инклюзивного высшего образования», 72 ч. ФГАОУВО "Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского", Ялта</p> <p>2. Удостоверение о ПК №771802830013, 27.05.2022 «Работа в электронной информационной среде», 16 ч. ФГБОУ ВО "Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова", Москва</p> <p>3. Удостоверение о ПК №ПК/23/05/000178, 31.05.2023 «Налоги и налогообложение субъектов цифровой экономики», 144 ч., АНО ДПО "Санкт-Петербургский Межотраслевой Институт Повышения Квалификация", Санкт-Петербург</p> <p>4. Удостоверение о ПК ПК/23/07/000155, 04.08.2023 «Налоговый учёт и отчётность в условиях цифровизации», 144 ч. АНО ДПО "Санкт-Петербургский Межотраслевой Институт Повышения Квалификация", Санкт-Петербург</p> <p>5. Удостоверение о ПК №571803581155, 01.06.2023 «Управление устойчивым развитием территорий», 16 ч. ФГБОУ ВО "Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева", Орел</p> <p>6. Удостоверение о ПК №ЦПК/23/06/000015, 30.06.2023 «Налоговая система Российской Федерации», 144 ч. АНОДПО "Центральный Межотраслевой Институт Повышения Квалификация", Москва</p> <p>7. Удостоверение о ПК №ПК 243001-1, 30.01.2024 «Развитие платформенных моделей и экосистем в банковской сфере», 144 ч. АНОДПО "Учебный центр "Астарта", Симферополь</p>

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ Б1.В.18 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
(код и наименование)

Профиль: Налоги и налогообложение
(наименование)

Трудоемкость учебной дисциплины: 4 з.е.

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

знать: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, судебную практику по налогообложению; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; принципы организации налогового учета и налогового планирования

уметь: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; разрабатывать формы налоговых регистров; формировать и применять набор инструментов налогового планирования

владеть: навыками организации ведения налогового учета и налогового планирования в экономическом субъекте, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте, а также навыками контроля ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды

Компетенции выпускников и индикаторы их достижения

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИДК-2 _{УК-10} Применяет методы планирования для достижения текущих и долгосрочных экономических и финансовых целей, использует финансовые инструменты и методы экономических расчётов для обоснования и принятия хозяйственных решений в различных областях жизнедеятельности, управляет финансовыми ресурсами и контролирует собственные экономические риски
ПК-1. Способен осуществлять организационное обеспечение налоговой деятельности	ИДК-5 _{ПК-1} Обобщает информацию, аккумулированную в регистрах налогового учета ИДК-7 _{ПК-1} Выполняет обязанности по расчету налоговых платежей и корректному составлению налоговой отчетности.
ПК-6. Способен вести налоговый учет, осуществлять внутренний контроль правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ИДК-1 _{ПК-6} Организует и планирует процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта ИДК-3 _{ПК-6} Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте ИДК-5 _{ПК-6} Формирует налоговую политику

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
	экономического субъекта

Смысловые модули и темы учебной дисциплины:

Смысловые модули и темы учебной дисциплины:

Смысловой модуль 1. Налоговый учет

Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции

Тема 2. Принципы учетной политики в целях налогообложения

Тема 3. Налоговый учет налога на прибыль организаций

Тема 4. Налоговый учет доходов и расходов организации

Тема 5. Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Тема 6. Налоговый учет налога на имущество организаций

Тема 7. Налоговый учет НДФЛ и обязательных страховых взносов

Тема 8. Налоговый учет налога на добавленную стоимость

Смысловой модуль 2. Налоговая отчетность

Тема 9. Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения

Форма промежуточной аттестации: экзамен

Разработчик:

Кушнир И.Н., к.э.н., доцент,
доцент кафедры банковского дела

Заведующий кафедрой банковского дела
Попова И. В., д.э.н., доцент

