

Северский технологический институт –

филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
(СТИ НИЯУ МИФИ)

Кафедра «Экономики, финансов и менеджмента»

ОДОБРЕНО
Ученым советом СТИ НИЯУ МИФИ
протокол № 5 от 28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ

38.03.01 Экономика

НАИМЕНОВАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Финансы и кредит

Форма обучения: очно-заочная

Семестр	Трудоемкость, ЗЕ	Общий объем курса, час.	Лекции, час.	Практические занятия, час.	Лабораторные работы, час.	В форме практической подготовки / в интерактивной форме, час.	СРС, час.	Форма(ы) контроля (Э, З, ДифЗ, КР, КП)
9	5	180	8	4	0	4	168	Экз.
Итого	5	180	8	4	0	4	168	

Аннотация

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет» составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта НИЯУ МИФИ и рабочим учебным планом по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 «Экономика», образовательной программы «Финансы и кредит».

В результате освоения дисциплины, у выпускника должны быть сформированы следующие результаты обучения (РО):

1) знать:

3.1 обязательные элементы налогов, составляющих налоговую систему РФ;

3.2 методы и способ уплаты налогов и налоговых платежей;

3.3 права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков;

2) уметь:

У.1 использовать при решении практических задач налоговое законодательство;

У.2 рассчитывать, исходя из предложенного набора хозяйственных операций федеральные, региональные и местные налоги и сборы;

У.3 представлять результаты решения конкретных задач расчета налоговых результатов и налоговых платежей финансового управления;

3) владеть или быть в состоянии продемонстрировать:

В.1 на практике применять методы и приемы налоговых расчетов;

В.2 рассчитывать налоговые обязательства и интерпретировать полученные результаты;

В.3 обосновывать на основе обработанной налоговой информации эффективные финансовые решения.

1 Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоговый учет» являются:

углубление прикладных знаний студентов в области налогообложения организаций, изучение теоретических и методологических основ налогового учета.

Основными задачами дисциплины являются:

- 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.

2 Место учебной дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Налоговый учет» (Б1.В.ДВ.6.2) - Профессиональный модуль образовательной программы.

3 Формируемые компетенции и планируемые результаты обучения

Профессиональные компетенции в соответствии с задачами и объектами (областями знаний) профессиональной деятельности:

Задача профессиональной деятельности (ЗПД)	Объект или область знания	Код и наименование профессиональной компетенции; Основание (профессиональный стандарт-ПС, анализ опыта)	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
тип задач профессиональной деятельности: финансовый			
Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	производство продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью	ПК-7 Способен оценить результаты деятельности экономического субъекта и рассчитать его налоговую нагрузку	З-ПК-7 Знать методики оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов У-ПК-7 Уметь использовать знания методик оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов В-ПК-7 Владеть навыками оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов
тип задач профессиональной деятельности: расчётно-экономический			
Проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы	исследования, анализ и прогнозирование социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях)	ПК-9.1 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	З-ПК-9.1 Знать методы экономического и социально-экономического анализа в целях обоснования управленческих решений У-ПК-9.1 Уметь проводить анализ финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях обоснования планов и принятия управленческих решений В-ПК-9.1 Владеть приемами и методами комплексного экономического анализа, а также навыками применения инструментария социально-экономических исследований

4 Воспитательный потенциал учебной дисциплины

Воспитательный потенциал дисциплины «Налоговый учет» отражен в Рабочей программе воспитания в Северском технологическом институте – филиале федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» (<http://www.ssti.ru/education.html>/Информация по образовательным программам).

5 Структура и содержание учебной дисциплины

5.1 Основные разделы дисциплины, трудоемкость и виды учебной работы

Настоящая рабочая программа составлена для формы обучения «очно-заочная» по направлению 38.03.01 «Экономика», образовательной программе «Финансы и кредит».

Общая трудоемкость дисциплины составляет в зачетных единицах – 5, 180 час., обучение по дисциплине проходит в семестре 9.

Дисциплина (модуль) содержит разделы:

– раздел 1 – «Налоговый учет»

Трудоемкость, формы и график контроля по разделам дисциплины представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Трудоемкость, формы и график контроля отдельных разделов дисциплины

№	Наименование раздела	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость, час				Аттестационные мероприятия		Макс. балл за раздел
		Лекции	Практ. занятия	Лабор. работы	Самост. работа	Текущий контроль (нед/форма)	Аттестация раздела (нед/форма)	
9 семестр (25 недель)								
1	Налоговый учет	8	4		132	3/Зд1, 3/Зд2, 3/Зд3, 3/Зд4, 3/КР1	3/Т1	60
	Экзамен				36			40
Итого за 9 семестр:		8	4		168			100

В таблице 2 представлено соответствие содержания каждого раздела и результатов обучения, что позволяет оценить их вклад в достижение целей курса.

Таблица 2 – Соответствие содержания требуемым результатам обучения

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Номера разделов	Аттестационные мероприятия
– Знать методики оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов (З-ПК-7)	1	Т1, Экзамен (9 сем.)
– Уметь использовать знания методик оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов (У-ПК-7)	1	Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)
– Владеть навыками оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов (В-ПК-7)	1	Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)
– Знать методы экономического и социально-экономического анализа в целях обоснования управленческих решений (З-ПК-9.1)	1	Экзамен (9 сем.)

– Уметь проводить анализ финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях обоснования планов и принятия управленческих решений (У-ПК-9.1)	1	Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)
– Владеть приемами и методами комплексного экономического анализа, а также навыками применения инструментария социально-экономических исследований (В-ПК-9.1)	1	Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, Экзамен (9 сем.)

5.2 Содержание лекционного курса дисциплины

Содержание лекционного курса дисциплины представлено в таблице 4.

Таблица 3 – Содержание и трудоемкость лекционного курса по разделам в целом по дисциплине

Содержание разделов / тематика разделов	Трудоемкость разделов/тем, ауд. час
Раздел 1 Налоговый учет	
1.1 Сущность, задачи и методика ведения налогового учета. Понятие и сущность налогового учета. Взаимосвязь и различия бухгалтерского, управленческого и налогового учета. Методика ведения налогового учета.	2
1.2 Организация налогового учета в коммерческой организации. Учетная политика коммерческой организации для целей налогообложения. Общие требования к составлению учетной политики для целей налогообложения. Элементы учетной политики для целей налогообложения.	1
1.3 Налоговая отчетность коммерческой организации. Требования законодательства к составлению и порядку представления налоговой отчетности. Формирование налоговых деклараций. Ответственность за нарушение порядка представления налоговых деклараций.	1
1.4 Способы ведения налогового учета. Характеристика способов ведения налогового учета: «метод корректировок», «субсчета и аналитический учет», «налоговый план счетов», «налоговые регистры».	1
1.5 Налоговый учет по налогу на прибыль. Элементы налога на прибыль. Учетная политика коммерческой организации для целей учета налога на прибыль. Требования к форме первичных учетных документов и их содержанию. Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль. Состав и характеристика налоговой декларации по налогу на прибыль.	1
1.6 Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость. Элементы налога на добавленную стоимость. Учетная политика коммерческой организации для целей учета налога на добавленную стоимость. Освобождение от обязанностей налогоплательщика. Порядок ведения раздельного учета для целей обложения налогом на добавленную стоимость.	1
1.7 Налоговый учет по налогу на имущество организаций. Формирование информации о налогооблагаемой базе по налогу на имущество в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения. Порядок составления и порядок представления налоговой декларации по налогу на имущество.	1
<i>Итого по разделу 1:</i>	8

Содержание разделов / тематика разделов	Трудоемкость разделов/тем, ауд. час
Всего по теоретическому разделу дисциплины:	8

5.3 Содержание лабораторного практикума

Лабораторный практикум в соответствии с рабочим учебным планом не предусмотрен.

5.4 Тематика практических / семинарских занятий

Тематика практических / семинарских занятий и их трудоемкость представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Тематика и трудоемкость практических / семинарских занятий

Перечень практических / семинарских занятий по разделам и их содержание	Трудоемкость разделов/тем, ауд. час
Раздел 1 Налоговый учет	
1.1 Способы ведения налогового учета. Характеристика способов ведения налогового учета: «метод корректировок», «субсчета и аналитический учет», «налоговый план счетов», «налоговые регистры».	1
1.2 Налоговый учет по налогу на прибыль.	1
1.3 Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.	1
1.4 Налоговый учет по налогу на имущество организаций.	1
<i>Итого по разделу 1:</i>	<i>4</i>
Всего по практическим / семинарским занятиям дисциплины:	4

5.5 Курсовое проектирование

Курсовая работа/проект в соответствии с рабочим учебным планом не предусмотрены.

6 Образовательные технологии

При проведении лекций используются следующие образовательные технологии: Методы проблемного обучения, Обучение на основе опыта.

При проведении практических занятий используются следующие образовательные технологии: Методы проблемного обучения, Обучение на основе опыта.

Для организации самостоятельной работы используются следующие образовательные технологии: IT-методы, Методы проблемного обучения, Опережающая самостоятельная работа, Поисковый метод.

Общее число часов занятий, проводимых в интерактивной форме – 4 час.

7 Аннотация фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств по дисциплине обеспечивает проверку освоения планируемых результатов обучения (компетенций и их индикаторов) посредством мероприятий текущего, рубежного и промежуточного контроля по дисциплине.

Связь между формируемыми компетенциями и формами контроля их освоения:

Компетенция	Индикаторы освоения	Аттестационные мероприятия
ПК-7	З-ПК-7	Т1, Экзамен (9 сем.)
ПК-7	У-ПК-7	Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)
ПК-7	В-ПК-7	Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)
ПК-9.1	З-ПК-9.1	Экзамен (9 сем.)
ПК-9.1	У-ПК-9.1	Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, Т1, Экзамен (9 сем.)
ПК-9.1	В-ПК-9.1	Зд1, Зд2, Зд3, Зд4, КР1, Экзамен (9 сем.)

Шкалы оценки образовательных достижений. Шкала каждого контрольного мероприятия лежит в пределах от 0 до установленного максимального балла включительно. Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-балльной шкале и представляет собой сумму баллов, заработанных студентом при выполнении заданий в рамках текущего (**60 баллов**) и промежуточного контроля (**40 баллов**). Для допуска к промежуточному контролю по дисциплине студенту в течение календарного модуля необходимо набрать не менее 60% баллов при условии сдачи **всех** дисциплинарных разделов. Раздел считается сданным, если выполнены все виды контроля и набрано по ним не менее 60 % баллов от максимального по разделу.

В соответствии с учебным планом промежуточная аттестация в конце семестра осуществляется в форме Экзамена.

Аттестация в 9 семестре:

Вид контроля	Наименование видов контроля	Максимальная положительная оценка в баллах	Минимальная положительная оценка в баллах
Текущая аттестация			
Зд1	Задание (задача)	5	3
Зд2	Задание (задача)	5	3
Зд3	Задание (задача)	5	3
Зд4	Задание (задача)	5	3
КР1	Контрольная работа	20	12
Т1	Тестирование	20	12
Сумма:		60	36
Промежуточная аттестация			
Экзамен		40	24
Итого:		100	60

Итоговая оценка выставляется в соответствии со следующей шкалой:

Сумма баллов по дисциплине	100–90	89–85	84–75	74–70	69–65	64–60	ниже 60
Оценка (ECTS)	A	B	C	D		E	F
Оценка по 4-х балльной шкале	отлично (отл.)	хорошо (хор.)			удовлетворительно (удовл.)		неудовлетворительно (неуд.)
Зачет	Зачтено						Не зачтено

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Вопросы для Экзамена (9 семестр):

- 1 Предпосылки возникновения налогового учета в России
- 2 Этапы его становления и развития налогового учета в РФ
- 3 Понятие и сущность налогового учета
- 4 Взаимосвязь и различия бухгалтерского, управленческого и налогового учета
- 5 Методика ведения налогового учета
- 6 Учетная политика коммерческой организации для целей налогообложения
- 7 Общие требования к составлению учетной политики для целей налогообложения
- 8 Элементы учетной политики для целей налогообложения
- 9 Требования законодательства к составлению и порядку представления налоговой отчетности
- 10 Формирование налоговых деклараций
- 11 Ответственность за нарушение порядка представления налоговых деклараций
- 12 Элементы налога на добавленную стоимость
- 13 Учетная политика коммерческой организации для целей учета налога на добавленную стоимость
- 14 Освобождение от обязанностей налогоплательщика.
- 15 Порядок ведения разделенного учета для целей обложения налогом на добавленную стоимость
- 16 Требования к форме счетов-фактур и их содержанию
- 17 Журналы регистрации счетов-фактур, книга покупок и книга продаж
- 18 Дополнительные листы к книге покупок и к книге продаж
- 19 Состав и характеристика налоговой декларации по налогу на прибыль
- 20 Учетная политика для целей налогообложения налогом на имущество организаций
- 21 Формирование информации о налогооблагаемой базе по налогу на имущество в бухгалтерском учете и ее корректировка для целей налогообложения
- 22 Порядок составления и порядок представления налоговой декларации по налогу на имущество

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

8.1 Основная литература

Л1.1 Малис Н. И. Налоговый учет и отчетность: Учебник и практикум для вузов / Малис Н. И., Грундел Л. П., Зинягина А. С. ; под ред. Малис Н.И. - Москва: Юрайт, 2021 - 407 с

8.2 Дополнительная литература

Л2.1 eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека - Москва: ООО "РУНЭБ", 2021

Л2.2 Ордынская Е.В. Налоги и налогообложение: учебник / Ордынская Е.В. - Москва: Проспект, 2017 - 336 с.

Л2.3 Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для вузов / Пансков В. Г. - Москва: Юрайт, 2021 - 472 с

8.3 Информационно-образовательные ресурсы

Э1 www.minfin.ru - Министерство финансов Российской Федерации

Э2 www.nalog.ru - Федеральная налоговая служба

Э3 www.klerk.ru - Практическая помощь бухгалтеру

9 Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины

Материально-техническое обеспечение дисциплины приведено на сайте СТИ НИЯУ МИФИ <http://www.ssti.ru/objects.html>

10 Учебно-методические рекомендации для студентов

Самостоятельная работа студентов – это планируемая учебная и внеаудиторная работа студентов, выполняемая по заданию преподавателя и под его методическим руководством, но без его непосредственного участия.

Целью самостоятельной работы студентов является приобретение новых знаний, систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов.

Лекции. Рекомендации по написанию конспекта лекций: кратко, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения: пометать основные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь (тезаурус). Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на следующем занятии или консультации.

Практические занятия. Для подготовки к практическому занятию, необходимо повторить теоретический материал по теме с использованием лекций и рекомендуемой литературы.

На занятии желательно иметь конспект лекций (или учебник, учебное пособие), чтобы самостоятельно или с сокурсниками и преподавателем сориентироваться на каждую тему решаемой задачи, поставленной проблемы и пр.

При обсуждении основных положений и выводов, объяснении явлений и фактов, ответа на поставленные вопросы:

1) вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для различного рода деятельности;

2) выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументированно и не должно сводиться к простому воспроизведению текста, не допускается и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом студент может обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать факты и наблюдения современной жизни и т. д.

Промежуточная аттестация. Для подготовки к промежуточной аттестации студенту необходимо проработать конспекты лекционных и практических занятий, подготовить ответы к вопросам, выносимым на промежуточную аттестацию, при необходимости воспользоваться рекомендуемой литературой.

11 Учебно-методические рекомендации для преподавателей

На лекционных, практических занятиях студентам сообщаются новые сведения, систематизируется и обобщается накопленный запас знаний, формируются на этой основе познавательные и профессиональные интересы. Преподаватель, проводя занятия, должен стремиться увлечь студентов, активно воздействовать на их эмоции, вызвать интерес к учебному предмету, стремление постоянно пополнять знания.

Самостоятельная работа студентов по данному курсу

- Проработка лекционного материала
- Подготовка к практическим занятиям, семинарам
- Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса
- Подготовка к промежуточному контролю: Экзамен (9 семестр)

В течение 9 семестра осуществляется контроль знаний студентов: см. раздел 5.1.

По результатам аттестационных мероприятий формируется допуск студента к итоговому контролю – Экзамену по дисциплине. Студент на Экзамене должен показать знание программного материала, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагать, уметь тесно увязывать теорию с практикой, использовать в ответе материал рекомендуемой литературы.

Автор(ы): И.В. Вотякова