Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.Б.21.6 Налоговый учет и отчетность»

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность
(код и наименование специальности)

Учет, анализ и контроль в организациях государственного сектора
(наименование направленности (профиля)/специализации образовательной программы)

Квалификация

Экономист

Форма обучения

Очная

Год набора 2024

Рабочая программа дисциплины «*Б1.Д.Б.21.6 Налоговый учет и отчетность*» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры



Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
наименование кафедры

протокол № 10 от "12" февраля 2024 г.

Заведующий кафедрой
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита З.С. Туякова
наименование кафедры подпись расшифровка подписи

Исполнители:
Доцент Е.Н. Егорова
должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность З.С. Туякова
код наименование личная подпись расшифровка подписи

Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов
Н.Н. Бигалиева
личная подпись расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета Ю.В. Рожкова
личная подпись расшифровка подписи

№ регистрации _____

© Егорова Е.Н., 2024
© ОГУ, 2024

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Преподавание дисциплины «Налоговый учет и отчетность» строится исходя из требуемого уровня базовой подготовки специалистов 38.05.01 Экономическая безопасность специализации «Учет, анализ и контроль в организациях государственного сектора».

Целью освоения дисциплины является формирование теоретических знаний и практических навыков по применению правил и методов налогового учета и составления налоговой отчетности.

Задачи:

- приобретение системы знаний о налоговом учете и отчетности РФ;
- освоение способов и методов формирования налогооблагаемой базы и определения налоговых обязательств;
- изучение методики составления налоговой отчетности.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к базовой части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.28 Налоги и налогообложение*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.30 Аудит, Б1.Д.В.11 Организация и методика проведения налоговых проверок, Б1.Д.В.14 Внутренний контроль и внутренний аудит*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	ОПК-2-В-1 Использует знания процесса ведения финансового, управленческого, налогового, бюджетного учётов, оформления учетной документации и формирования показателей отчётности экономических субъектов	**Знать:** -основные нормативные и законодательные документы, регламентирующие порядок налогового учета и формирования отчетности; -порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности. **Уметь:** - анализировать нормативные правовые документы, освоить алгоритм составления налоговой отчетности; -интерпретировать и анализировать содержание налоговой отчетности. **Владеть:** -навыками применения нормативно-правовых актов при ведении налогового учета и составлении отчетности; -навыками использования данных налогового учета и налоговой отчетности для принятия управленческих решений.

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	6 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**144**	**144**
Контактная работа:	**53,25**	**53,25**
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	34	34
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий; - подготовка к практическим занятиям.	**90,75** + + +	**90,75** + + +
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	**экзамен**	**экзамен**

Разделы дисциплины, изучаемые в 6 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Теоретические и методические аспекты ведения налогового учета	38	2	4	-	32
2	Учетная политика организации для целей налогообложения	36	2	4	-	30
3	Организация и ведение налогового учета на предприятии	70	14	26	-	30
	Всего:	**144**	**18**	**34**		**92**

4.2 Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела	Содержание раздела
1	Теоретические и методические аспекты ведения налогового учета	**Тема 1. Специфика организации учета налогов и сборов в РФ** Виды налогов в Российской Федерации. Налогообложение. Классификация налогов, формирующих налоговую систему: федеральные, региональные и местные налоги. Налоговое законодательство. Участники налоговых отношений: налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений. Пользователи информацией налогового учета.
	Учетная политика организации для целей налогообложения	**Тема 2. Методологические основы налогового учета. Проектирование учетной политики для целей налогообложения** Объективные предпосылки и этапы становления налогового учета в России. Сущность налогового учета и его место в си-

2		стеме бухгалтерского учёта. Функции налогового учета. Методы налогового учета. Задачи и методы формирования учётной политики в целях налогообложения. Нормативная база учётной политики в целях налогообложения. Основные положения налоговой учетной политики.
		Тема 3. Способы ведения налогового учета Создание автономной системы налогового учета. Создание системы налогового учета на основе данных бухгалтерского учета. Налоговые регистры. Элементы налоговой системы.
3	Организация и ведение налогового учета на предприятии	**Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль** Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов. Методика расчета прибыли для целей налогообложения. Ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов, особенности применения штрафных санкций. Сроки уплаты и сдачи отчетности, отражение расчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах. Постоянные и временные разницы. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. Отражения в отчётности условного и текущего налога на прибыль
		Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость Первичная бухгалтерская и налоговая документация для налогового учета НДС. Основные принципы документооборота по НДС. Синтетический и аналитический учет НДС и отражения в регистрах учета. Отражение расчетов по НДС в налоговой и бухгалтерской отчетности. Декларация по НДС. Порядок заполнения, сроки предоставления в ИФНС и уплаты в бюджет. Штрафные санкции.
		Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций Экономическая сущность налога на имущество организаций. Методика расчета налога. Определение налогооблагаемой базы для начисления налога на имущество. Ставки налога. Сроки уплаты и сдачи отчетности.
		Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по НДФЛ Сущность и основное предназначение налога на доходы физических лиц. Определение налогооблагаемой базы. Порядок расчета налога. Синтетический и аналитический учет НДФЛ и отражения в регистрах учета. Декларация по НДФЛ. Порядок заполнения, сроки предоставления в ИФНС и уплаты в бюджет. Штрафные санкции.
		Тема 8. Налоговый учет и налоговая отчетность по земельному налогу Понятие земельного налога. Определение налогооблагаемой базы. Порядок исчисления налога. Налоговый период. Начисление и уплата авансовых платежей. Отчетность по земельному налогу. Порядок заполнения декларации по земельному налогу.
		Тема 9. Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу Транспортный налог, его сущность и значение. Порядок определения налогооблагаемой базы. Ставки налога. Повышенный коэффициент. Порядок и сроки уплаты. Отражение начисления и уплаты транспортного налога на счетах бухгалтерского учета.

		Тема 10. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам Порядок применения упрощенной системы налогообложения; налоговый учет и отчетность, сроки представления налоговых деклараций. Налоговая декларация при объекте налогообложения «доходы». Порядок расчета налога. Налоговая декларация при объекте налогообложения «доходы-расходы». Порядок признания убытков. Налоговая база; сроки представления декларации. Учёт налогообложения сельскохозяйственных предприятий в зарубежных странах. Особенности налогообложения сельскохозяйственных предприятий в современных условиях. Единый сельскохозяйственный налог.

4.3 Практические занятия

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1,2	1	Специфика организации учета налогов и сборов в РФ	4
3	2	Методологические основы налогового учета. Проектирование учетной политики для целей налогообложения	2
4	2	Способы ведения налогового учета	2
5-7	3	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	6
8-10	3	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	6
11	3	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций	2
12,13	3	Налоговый учет и налоговая отчетность по НДФЛ	4
14	3	Налоговый учет и налоговая отчетность по земельному налогу	2
15	3	Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу	2
16,17	3	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	4
		Итого:	**34**

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. – 3-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 310 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057 (дата обращения: 8.04.2024). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04703-9. – Текст : электронный.

2. Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604 (дата обращения: 8.04.2024). – Библиогр.: с. 515-519. – ISBN 978-5-4499-2650-0. – Текст : электронный.

3. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371 (дата обращения: 5.04.2024). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03497-3. – Текст : электронный.

5.2 Дополнительная литература

1. Егорова, Е.Н. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / Е. Н. Егорова, В. В. Попов; М-во науки и высш. образования Рос. Федера-

ции, Федер. гос. бюджет.образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. бухучета, анализа и аудита. - Оренбург : ОГУ. - 2018. - ISBN 978-5-7410-2215-3. - 480 с. – Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/87217_20190110.pdf.

2. Налоговое право : учебник / Н. Д. Эриашвили, С. М. Зырянов, А. И. Григорьев [и др.]. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2021. – 241 с. : схем., табл, ил. – (Dura lex, sed lex). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683340 (дата обращения: 8.04.2024). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03512-3. – Текст : электронный.

3. Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник / С. Н. Поленова ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – 3-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 402 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=697024 (дата обращения: 18.04.2024). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-05014-5. – Текст : электронный.

5.3 Периодические издания

- www.minfin.ru – Министерство финансов
- www. fedsfm.ru - Федеральная служба по финансовому мониторингу
- www.ipbr.org - Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России
- www.nalog.gov.ru

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Программная система для организации видео-конференц-связи MTS Link
2. Яндекс.Браузер - браузер, созданный компанией «Яндекс» на основе движка (бесплатная версия) Режим доступа: https://browser.yandex.ru.
3. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2024]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe
4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2024]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe
5. http://edu.garant.ru/garant/study/ - Интернет-версия ГАРАНТ-Образование, Система ГАРАНТ для студентов, аспирантов и преподавателей
6. Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет), режим доступа - http://aist.osu.ru.

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.