

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет и отчетность

наименование дисциплины (модуля) в соответствии с учебным планом

Направление подготовки / специальность

38.03.01 ЭКОНОМИКА

Направленность (профиль)

38.03.01 ЭКОНОМИКА

Форма обучения

очно-заочная

Год набора

2019

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Программу составили _____

Ст. тр.-преп., Берестова Е.С.

должность, инициалы, фамилия

1 Цели и задачи изучения дисциплины

1.1 Цель преподавания дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование системы компетенций, определяющих их личную способность решать определенный класс профессиональных задач. Компетентностный подход предполагает овладение базовым набором знаний, умений и практических навыков, необходимых для адекватного понимания производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации и для эффективного решения профессиональных задач в области региональной и корпоративной экономики и управления.

Учебная дисциплина «Налоговый учет и отчетность» предназначена для направлений бакалавриата «Экономика» по программе подготовки Экономика (38.03.01) в разделе специальных дисциплин как курс по выбору. Структура и содержание дисциплины построены в соответствии с компетентностной моделью обучения с учетом модульного подхода. Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» углубляет систему знаний об организации системы налогового учета, расчета налоговых обязательств и составления налоговой отчетности по налогам, установленным в РФ. В ходе изучения дисциплины определяется взаимосвязь и различие между налоговым и бухгалтерским учетом, рассматриваются возможные способы ведения налогового учета, представляется методика расчета налоговой базы по налогам на основе данных регистров налогового учета и осваивается порядок заполнения на их основе налоговых деклараций. По итогам изучения дисциплины у обучающихся вырабатываются профессиональные компетенции для обоснования необходимости ведения налогового учета, раскрывается система налогового учета и отчетности и ее назначение.

Выстроенная на базе определенных видов компетенций подготовка магистров по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» позволят в дальнейшем адекватно ориентироваться в направлениях бизнеса в сфере внешнеэкономических отношений и соответствовать изменяющимся потребностям на рынке труда.

Методологическую основу изучения вопросов дисциплины «Налоговый учет и отчетность» составляет системный подход: знания (знание конкретного материала, терминологии, определений и т.п.); понимание (объяснение, интерпретация, экстраполяция); применение (знание способов применения); анализ (видение связей, структуры); синтез (проектирование деятельности); оценка (профессиональные суждения).

1.2 Задачи изучения дисциплины

Задачи изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» раскрываются на основе требований к формированию компетенций согласно системе знаний, умений и навыков в профессиональной сфере и в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Для реализации поставленных целей обучающийся должен быть готов решать следующие профессиональные задачи в различных сферах и видах

деятельности:

аналитическая деятельность:

разработка и обоснование показателей, характеризующих построение системы налогового учета хозяйствующих субъектов, и методик их расчета;

поиск, анализ и оценка источников информации для проведения экономических расчетов для определения налоговой базы по различным налогам и расчетов налоговых платежей;

проведение оценки эффективности и рациональности системы налогового учета, порядка подготовки и представления налоговой отчетности с учетом фактора неопределенности;

анализ существующих форм организации налогового учета; разработка и обоснование предложений по их совершенствованию;

организационно-управленческая деятельность:

разработка стратегий развития и функционирования системы налогового учета и подготовки налоговой отчетности предприятий, организаций и их отдельных подразделений;

руководство службами налогового учета и отчетности, являющихся подразделениями предприятий и организаций разных форм собственности;

научно-исследовательская деятельность:

разработка инструментария проводимых исследований эффективности построения налоговых регистров, анализ их результатов;

подготовка данных для составления обзоров, отчетов и научных публикаций в области налогового учета и составления налоговых деклараций;

сбор, обработка, анализ и систематизация информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования;

организация и проведение научных исследований, в том числе статистических обследований и опросов;

разработка теоретических и эконометрических моделей исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности, оценка и интерпретация полученных результатов.

Задачи профессиональной деятельности дополняются с учетом потребностей заинтересованных работодателей:

формирование, реализация и контроль внешнеэкономической политики организаций корпоративного типа, разработка для этого соответствующих управленческих решений;

аналитические оценки экономических операций в деятельности предприятий или организаций.

1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения по дисциплине
ПК-11: способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	

<p>ПК-11: способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>	<p>приемы построения налоговой учетной политики как основы оценки рисков и сценариев развития организации формировать учетную политику для целей налогообложения и оценивать последствия ее применения практикой разработки учетной политики в целях налогообложения применительно к выбранному сценарию и варианту управленческого решения</p>
<p>ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>	
<p>ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p> типовые методики определения налоговых обязательств по различным налогам в действующей нормативно-правовой базе рассчитывать показатели сумм налоговых обязательств согласно действующему законодательству как характеристик эффективности деятельности предприятия навыками проведения налоговых расчетов на основе налоговой отчетности с подсчетом сумм налогов, сборов и взносов</p>

1.4 Особенности реализации дисциплины

Язык реализации дисциплины: Русский.

Дисциплина (модуль) реализуется с применением ЭО и ДОТ

URL-адрес и название электронного обучающего курса: Курс: Налоговый учет и отчетность (Е.С. Берестова)

<https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=1658>

Также, для реализации дисциплины «Налоговый учет и отчетность» используется электронное учебно-методическое обеспечение дисциплины УМО: Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс] : электрон. учеб.-метод. обеспечение дисц. [для студентов напр. подг. 38.03.01 "Экономика"] / Сиб. федерал. ун-т; сост.: Е.С. Берестова - 2022. Режим доступа e.sfu-kras.ru

<https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=34670>

2. Объем дисциплины (модуля)

Вид учебной работы	Всего, зачетных единиц (акад. час)	е
		1
Контактная работа с преподавателем:	1 (36)	
занятия лекционного типа	0,5 (18)	
практические занятия	0,5 (18)	
Самостоятельная работа обучающихся:	2 (72)	
курсовое проектирование (КП)	Нет	
курсовая работа (КР)	Нет	

3 Содержание дисциплины (модуля)

3.1 Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план занятий)

		Контактная работа, ак. час.							
№ п/п	Модули, темы (разделы) дисциплины	Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				Самостоятельная работа, ак. час.	
				Семинары и/или Практические занятия		Лабораторные работы и/или Практикумы			
		Всего	В том числе в ЭИОС	Всего	В том числе в ЭИОС	Всего	В том числе в ЭИОС	Всего	В том числе в ЭИОС
1. Общий порядок организации налогового учета, составления и представления налоговой отчетности									
	1. Построение системы налогового учета в организациях и правила представления налоговой отчетности	2							
	2. Построение системы налогового учета в организациях и правила представления налоговой отчетности			1,5					
	3. Построение системы налогового учета в организациях и правила представления налоговой отчетности							9	
	4. Архитектура и проектирование учетной политики в системе налогового учета и отчетности	2							
	5. Архитектура и проектирование учетной политики в системе налогового учета и отчетности			1,5					
	6. Архитектура и проектирование учетной политики в системе налогового учета и отчетности							9	

7. Мероприятия и последствия воздействий налоговых органов в целях соблюдения налогового законодательства	2							
8. Мероприятия и последствия воздействий налоговых органов в целях соблюдения налогового законодательства			1,5					
9. Мероприятия и последствия воздействий налоговых органов в целях соблюдения налогового законодательства							9	
2. Налоговый учет и отчетность федеральных налогов								
1. Налоговый учет и отчетность по налогу на добавленную стоимость	3							
2. Налоговый учет и отчетность по налогу на добавленную стоимость			3					
3. Налоговый учет и отчетность по налогу на добавленную стоимость							9	
4. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль	3							
5. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль			3					
6. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль							9	
7. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц	2							
8. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц			3					
9. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц							9	
3. Налоговый учет и отчетность региональных, местных налогов и страховых взносов								
1. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций	2							

2. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций			1,5					
3. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций							9	
4. Учет и отчетность по страховым взносам	2							
5. Учет и отчетность по страховым взносам			3					
6. Учет и отчетность по страховым взносам							9	
Всего	18		18				72	

4 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

4.1 Печатные и электронные издания:

1. Мигунова М. И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие (Красноярск: СФУ).
2. Зарук Н. Ф., Носов А.В., Федотова М. Ю., Тагирова О. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие(Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М").
3. Берестова Е.С. Налоговый учет и отчетность: [учеб-метод. материалы к изучению дисциплины для ...38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)](Красноярск: СФУ).
4. Берестова Е.С. Налоговый учет и отчетность: [учеб-метод. материалы к изучению дисциплины для ...38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)](Красноярск: СФУ).
5. Цыденова Э.Ч., Аюшиева Л.К. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник(Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М").
6. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие(Москва: Издательский Дом "ФОРУМ").
7. Конева О.В. Учет и отчетность: налоговый учет и отчетность: [учеб-метод. материалы к изучению дисциплины для ...38.03.02.02.13 Менеджмент организации (в сфере услуг)](Красноярск: СФУ).
8. Берестова Е.С. Налоговый учет и отчетность: [учеб-метод. материалы к изучению дисциплины для ...38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)](Красноярск: СФУ).

4.2 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства (программное обеспечение, на которое университет имеет лицензию, а также свободно распространяемое программное обеспечение):

1. Программное обеспечение для использования компьютеров и обеспечения звуковой и визуальной поддержки учебного контента, проведения презентаций. Использование офисных приложений и справочных систем для выполнения студентами расчетных заданий и практических работ.
2. Microsoft Windows Professional 7 Russian Upgrade Academic ;
3. Microsoft Office Professional Plus;
4. SET NOD32;
5. Информационно-справочные системы: КонсультантПлюс, ГАРАНТ

4.3 Интернет-ресурсы, включая профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. При поиске правовой литературы по вопросам изучения дисциплины обучающийся должен использовать информационно-справочные системы, такие как «КонсультантПлюс», «Гарант», «Кодекс». Также необходимо использование следующих ресурсов:

2. - Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина <http://www.prilib.ru>
3. - Научная Электронная Библиотека (eLIBRARY) <http://www.elibrary.ru>
4. - Университетская информационная система Россия (УИС РОССИЯ) [http:// www.uisrussia.msu.ru](http://www.uisrussia.msu.ru)
5. - Электронная библиотека диссертаций РГБ <http://www.dvs.rsl.ru> (доступ к полному тексту), [http:// www.diss.rsl.ru](http://www.diss.rsl.ru) (доступ к каталогу)
6. - Электронная библиотека ИД «Гребенников» <http://www.grebennikon.ru>
7. - Консультант Плюс – справочно-правовая система
8. - Архив научных публикаций arXiv.org [http:// www.arxiv.org/](http://www.arxiv.org/)
- 9.

5 Фонд оценочных средств

Оценочные средства находятся в приложении к рабочим программам дисциплин.

6 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Реализация дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предусматривает использование специальных помещений: учебных аудиторий из аудиторного фонда ФГАОУ ВО «Сибирский федеральный университет» для проведения занятий лекционного типа, занятий практического типа, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитория укомплектована специальной мебелью на 26 посадочных мест и следующим оборудованием для проведения занятий. 16 компьютерных рабочих мест и рабочее место преподавателя - компьютеры "Smart Master"/Samsung 943N (17 шт); проектор Panasonic F200NT, усилитель TAC Mix, power amplifier JC-8100, акустические колонки, Master Audio Panel Sanaco MAP III GB, коммутатор CER-3000 Connections; плазменная панель Panasonic TH-42PH10RK с интерактивной насадкой; экран настенный Screenline; доска магнитно-маркерная, флипчарт Доступ к ресурсам сети Internet, доступ к информационно-образовательной среде СФУ. Компьютерный класс предназначен для проведения всех видов группового обучения, интерактивных лекций, семинаров, тестирования и тренинга по дисциплине и профессиональным видам деятельности. На каждом рабочем месте достигается высокая вычислительная производительность, что позволяет использовать разнообразные сценарии компьютерного обучения, применять как сетевые, так и локальные (однопользовательские обучающие) программы и тренажеры по решению аналитических заданий.