

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

Б1.В.ДВ.03.02 Налоговый учет и отчетность

наименование дисциплины (модуля) в соответствии с учебным планом

Направление подготовки / специальность

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)

38.04.01.07 Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ

Форма обучения

очная

Год набора

2023

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 у студентов 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 магистратуры «Экономика» по программе подготовки 38.04.01 «Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ» 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 бакалавр 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-2: Способен к моделированию сценариев развития экономики организаций корпоративного типа, выработке адекватных управленческих решений в сферах учета, контроля и финансового анализа	
ПК-2.1: Анализирует	основные элементы системы налогового учета и

<p>сценарии развития организации корпоративного типа на основе понимания специфики ее деятельности</p>	<p>налоговой отчетности; варианты построения налоговой учетной политики, основывающиеся на специфике деятельности организации корпоративного типа применять к специфике деятельности организации методы и формы ведения налогового учета и представления налоговой отчетности; проектировать архитектуру и элементы учетной политики в целях налогообложения и построения системы налогового учета.</p> <p>навыками выбора вариантов системы налогового учета корпоративной организации с учетом развития её деятельности; навыками формирования проекта учетной политики в целях организации системы налогового учета и отчетности с учетом специфики деятельности организации</p>
<p>ПК-2.2: Оценивает адекватность управленческих решений в сферах учета, контроля, налогообложения и смежных областях на основе моделирования сценариев развития экономики организации корпоративного типа</p>	<p>методы воздействия налоговых органов на процесс соблюдения налогового законодательства; механизм влияния на налоговые расчеты определенного управленческого решения распознавать и производить расчет санкционных последствий при неадекватных решениях в области налогового учета; оценивать величину налоговых обязательств в зависимости от принятого управленческого решения</p> <p>практикой оценки влияния принятых управленческих решений на величину налоговых последствий, в том числе и санкций; проведение налоговых расчетов для оценки последствий принятия управленческих решений</p>
<p>ПК-2.3: Организует, осуществляет и контролирует деятельность, связанную с оказанием услуг в сферах бухгалтерского учета, налогового консультирования, и контроля</p>	<p>процедуру оформления налоговых расчетов, ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности по федеральным, региональным, местным налогам и сборам и страховым взносам принимать решения и вырабатывать суждения относительно проблемных вопросов налогообложения по федеральным, региональным, местным налогам и сборам и страховым взносам заполнять регистры налогового учета и формировать на их основе налоговую отчетность по федеральным, региональным, местным налогам и сборам и страховым взносам</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.

2. Объем дисциплины (модуля)

Вид учебной работы	Всего, зачетных единиц (акад. час)	е
		1
Контактная работа с преподавателем:	1 (36)	
занятия лекционного типа	0,33 (12)	
практические занятия	0,67 (24)	
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	1							
	2. Построение системы налогового учета в организациях и правила представления налоговой отчетности			4					
	3. Построение системы налогового учета в организациях и правила представления налоговой отчетности							9	9
	4. Архитектура и проектирование учетной политики в системе налогового учета и отчетности	0,5							
	5. Архитектура и проектирование учетной политики в системе налогового учета и отчетности			2					
	6. Архитектура и проектирование учетной политики в системе налогового учета и отчетности							9	9

7. Мероприятия и последствия воздействий налоговых органов в целях соблюдения налогового законодательства	1							
8. Мероприятия и последствия воздействий налоговых органов в целях соблюдения налогового законодательства			3					
9. Мероприятия и последствия воздействий налоговых органов в целях соблюдения налогового законодательства							9	9
2. Налоговый учет и отчетность федеральных налогов								
1. Налоговый учет и отчетность по налогу на добавленную стоимость	2,5							
2. Налоговый учет и отчетность по налогу на добавленную стоимость			4					
3. Налоговый учет и отчетность по налогу на добавленную стоимость							9	9
4. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль	2							
5. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль			3					
6. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль							9	9
7. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц	1							
8. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц								
9. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц							9	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			4					
3. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций							9	9
4. Учет и отчетность по страховым взносам	2							
5. Учет и отчетность по страховым взносам			4					
6. Учет и отчетность по страховым взносам							9	9
Всего	12		24				72	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. Малис Н. И., Толкушкин А. В. Налоговый учет: Учебное пособие (Москва: Издательство "Магистр").
5. Тихонова А. В. Налог на прибыль организаций и ЕСХН - две прибыли, две перспективы(Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М").
6. Цыденова Э.Ч., Аюшиева Л.К. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник(Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М").
7. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие(Москва: Издательский Дом "ФОРУМ").
8. 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).
9. 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.prlib.ru>
3. - Научная Электронная Библиотека (eLIBRARY) <http://www.elibrary.ru>
4. - Университетская информационная система Россия (УИС РОССИЯ) <http://www.uisrussia.msu.ru>
5. - Электронная библиотека диссертаций РГБ <http://www.dvs.rsl.ru> (доступ к полному тексту), <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/>
- 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.