

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНЖЕНЕРНЫХ
ТЕХНОЛОГИЙ»**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

_____ Василенко В.Н.
(подпись) (Ф.И.О.)

«18» мая 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) подготовки

Экономика и финансовые технологии промышленного бизнеса

(наименование направленности (профиля) подготовки)

Квалификация выпускника

бакалавр

(Бакалавр/Специалист/Магистр/Исследователь. Преподаватель-исследователь)

Воронеж

1. Цели и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет» является формирование профессиональных компетенций, необходимых для развития и реализации практических навыков подготовки выпускника к решению следующих задач при расчетно-экономического; аналитического, научно-исследовательского; организационно-управленческого; педагогического; учетного; расчетно-финансового; банковского; страхового видов деятельности:

документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации;

ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации;

проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

составление и использование бухгалтерской отчетности;

осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

2. Перечень планируемых результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения дисциплины в соответствии с предусмотренными компетенциями обучающийся должен:

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (результат освоения)	В результате изучения учебной дисциплины обучающийся		
			знать	уметь	владеть
1	ПК-18	способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	способы организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации	организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	навыками организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО.

Дисциплина «Налоговый учет» относится к дисциплинам по выбору.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы.

Виды учебной работы	Всего акад. часов	Распределение трудоемкости по семестрам, ак. ч
		Семестр 7
Общая трудоемкость дисциплины	144	144
Контактная работа в т. ч. аудиторные занятия:	47,95	47,95
Лекции	15	15
в т.ч. в форме практической подготовки	-	-
Практические занятия (ПЗ)	30	30
в т.ч. в форме практической подготовки	30	30
Консультации текущие	0,75	0,75
Консультация перед экзаменом	2	2
Виды аттестации: экзамен	0,2	0,2
Самостоятельная работа:	62,25	62,25
Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к	6,5	6,5

тестам)		
Проработка материалов по учебнику (подготовка к тестам)	37,25	37,25
Расчетно-практическая работа	10	10
Реферат	8,5	8,5
Подготовка к экзамену (контроль)	33,8	33,8

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1 Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела	Трудоемкость раздела, час
1	Налоговый учет: понятие, цели, задачи и методика построения в организации	Предпосылки возникновения и этапы развития налогового учета в системе финансовых отношений.	39
		Понятие, объекты и цели налогового учета.	
		Учетная политика организации для целей налогообложения.	
		Организация налогового учета.	
		Организация налогового учета по налогу на прибыль.	
2	Классификация и признание доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	Методы признания доходов и расходов.	32,5
		Порядок налогового учета доходов и расходов, их классификация.	
3	Порядок налогового учета расходов	Налоговый учет материальных расходов.	35,75
		Налоговый учет расходов на оплату труда.	
		Налоговый учет амортизируемого имущества	
		Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.	
		Налоговый учет внереализационных расходов	

5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции, час	ПЗ, час	СРО, час
1	Налоговый учет: понятие, цели, задачи и методика построения в организации	6	12	21
2	Классификация и признание доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	4	8	20,5
3	Порядок налогового учета расходов	5	10	20,75

5.2.1 Лекции

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика лекционных занятий	Трудоемкость, час
1	Налоговый учет: понятие, цели, задачи и методика построения в организации	Предпосылки возникновения и этапы развития налогового учета в системе финансовых отношений	1
		Понятие, объекты и цели налогового учета	1
		Учетная политика организации для целей налогообложения	1
		Организация налогового учета	1
		Организация налогового учета по налогу на прибыль	1

		Система документирования при ведении налогового учета	1
2	Классификация и признание доходов и расходов для целей налогообложения	Методы признания доходов и расходов	2
		Порядок налогового учета доходов и расходов, их классификация	2
3	Порядок налогового учета расходов	Налоговый учет материальных расходов	1
		Налоговый учет расходов на оплату труда	1
		Налоговый учет амортизируемого имущества	1
		Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией	1
		Налоговый учет внереализационных расходов	1

5.2.2 Практические занятия

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика практических занятий	Трудоемкость, час
1	Налоговый учет: понятие, цели, задачи и методика построения в организации	Предпосылки возникновения и этапы развития налогового учета в системе финансовых отношений	2
		Понятие, объекты и цели налогового учета	2
		Учетная политика организации для целей налогообложения	2
		Организация налогового учета	2
		Организация налогового учета по налогу на прибыль	2
		Система документирования при ведении налогового учета	2
2	Классификация и признание доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	Методы признания доходов и расходов	4
		Порядок налогового учета доходов и расходов, их классификация	4
3	Порядок налогового учета расходов	Налоговый учет материальных расходов	2
		Налоговый учет расходов на оплату труда	2
		Налоговый учет амортизируемого имущества	2
		Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией	2
		Налоговый учет внереализационных расходов	2

5.2.3 Лабораторный практикум

Не предусмотрен.

5.2.4 Самостоятельная работа обучающихся (СРО)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Вид СРО	Трудоемкость, час
1	Налоговый учет: понятие, цели, задачи и методика построения в организации	Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	2
		Проработка материалов по учебнику (подготовка к выполнению тестовых заданий)	12,5
		Расчетно-практическая работа	3
		Реферат	3,5
2	Классификация и признание доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	2
		Проработка материалов по учебнику (подготовка к выполнению тестовых заданий)	12,5
		Расчетно-практическая работа	3,5
		Реферат	2,5
3	Порядок налогового учета расходов	Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	2,5
		Проработка материалов по учебнику (подготовка к выполнению тестовых заданий)	12,25
		Расчетно-практическая работа	3,5
		Реферат	2,5

6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Для освоения дисциплины обучающийся может использовать:

6.1 Основная литература

Лазарева, Т. Г. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие . — Самара : СамГАУ, 2019 Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/119882>

Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие . — Красноярск : СФУ, 2019 Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/157675>

6.2. Дополнительная литература

Байкоданова, М. А. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие . — Красноярск : СибГУ им. академика М. Ф. Решетнёва, 2018 Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/147561>

Налоги и налоговый учет : учебно-методическое пособие / составители С. А. Жутяева [и др.]. — Санкт-Петербург : ИЭО СПбУТУиЭ, 2017 Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/147561>

6.3. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

Электронная библиотека НБ ВГУИТ <http://biblos.vsu.ru> и [Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО ВГУИТ \(СДО «Moodle»\)](http://education.vsu.ru) <http://education.vsu.ru>

Налоговый учет [Электронный ресурс]: задания и методические указания для самостоятельной работы для обучающихся по направлению 38.03.01 - «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») очной и заочной формы обучения / С. В. Евсеева; ВГУИТ, Кафедра бухгалтерского учета и бюджетирования. - Воронеж: ВГУИТ, 2016. - 65 с. — Режим доступа: <http://biblos.vsu.ru/ProtectedView/Book/ViewBook/2820>

6.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
«Российское образование» - федеральный портал	https://www.edu.ru/
Научная электронная библиотека	https://elibrary.ru/defaultx.asp?
Национальная исследовательская компьютерная сеть России	https://niks.su/
Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»	http://window.edu.ru/
Электронная библиотека ВГУИТ	http://biblos.vsu.ru/megapro/web
Сайт Министерства науки и высшего образования РФ	https://minobrnauki.gov.ru/
Портал открытого on-line образования	https://npoed.ru/
Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «ВГУИТ»	https://education.vsu.ru/

6.5 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

При изучении дисциплины используется программное обеспечение и информационные справочные системы: информационная среда для дистанционного обучения СЭО «ЗКЛ».

При освоении дисциплины используется лицензионное и открытое программное обеспечение – ОС Windows, ОС ALT Linux.

7 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа (в соответствии с расписанием), практических занятий (в соответствии с расписанием), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (а. 237), укомплектованные специальной мебелью и техническими средств-

вами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории; помещения для самостоятельной работы (а. 247), оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспеченные доступом в электронную информационно-образовательную среду организации; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования (а. 251, ресурсный центр ВГУИТ). Для проведения занятий лекционного типа предусмотрены учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

Допускается использование других аудиторий в соответствии с расписанием учебных занятий и оснащенных соответствующим материально-техническим обеспечением, в соответствии с требованиями, предъявляемыми образовательным стандартом.

8 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Оценочные материалы (ОМ) для дисциплины (модуля) включают в себя:

- перечень компетенций с указанием индикаторов достижения компетенций, этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.

ОМ представляются отдельным комплектом и входят в состав рабочей программы дисциплины (модуля).

Оценочные материалы формируются в соответствии с П ВГУИТ «Положение об оценочных материалах».

ПРИЛОЖЕНИЕ
к рабочей программе

Налоговый учет

1. Организационно-методические данные дисциплины для заочной формы обучения

1.1 Объемы различных форм учебной работы и виды контроля в соответствии с учебным планом

Виды учебной работы	Всего акад. часов	Распределение трудоемкости по семестрам, ак. ч
		Семестр 9
Общая трудоемкость дисциплины	144	144
Контактная работа в т.ч. аудиторные занятия:	17,9	17,9
Лекции	6	6
В т.ч. в форме практической подготовки	-	-
Практические занятия (ПЗ)	8	8
В т.ч. в форме практической подготовки	8	8
Консультации текущие	0,9	0,9
Консультация по контрольной работе	0,8	0,8
Консультация перед экзаменом	2	2
Виды аттестации: экзамен	0,2	0,2
Самостоятельная работа:	119,3	119,3
Контрольная работа	9,2	9,2
Проработка материалов учебников и конспектов лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	100,1	100,1
Подготовка к практическим работам:	10	10
Подготовка к экзамену (контроль)	6,8	6,8