

**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.)

«26» мая 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) подготовки

Технологии бухгалтерского учета и отчетности

(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

## 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 часов		Семестр	
	акад.	астр.	7	
			акад.	астр.
Общая трудоемкость дисциплины	144	108,00	144	108,00
<b>Контактная работа</b> в т. ч. аудиторные занятия:	<b>47,95</b>	<b>35,96</b>	<b>47,95</b>	<b>35,96</b>
Лекции	15	11,25	15	11,25
в т.ч. в форме практической подготовки	-	-	-	-
Практические занятия (ПЗ)	30	22,50	30	22,50
в т.ч. в форме практической подготовки	30	22,50	30	22,50
Консультации текущие	0,75	0,56	0,75	0,56
Консультация перед экзаменом	2	1,50	2	1,50
Виды аттестации: экзамен	0,2	0,15	0,2	0,15
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>62,25</b>	<b>46,69</b>	<b>62,25</b>	<b>46,69</b>
Проработка материалов по конспекту лекций (подготовка к тестам)	6,5	4,88	6,5	4,88
Проработка материалов по учебнику (подготовка к тестам)	37,25	27,94	37,25	27,94
Расчетно-практическая работа	10	7,50	10	7,50
Реферат	8,5	6,38	8,5	6,38
<b>Подготовка к экзамену (контроль)</b>	<b>33,8</b>	<b>25,35</b>	<b>33,8</b>	<b>25,35</b>

**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.	
Система документирования при ведении налогового учета.			
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 прибыли	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

### 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.vsuet.ru> и [Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО ВГУИТ \(СДО «Moodle»\)](http://education.vsuet.ru) <http://education.vsuet.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.vsuet.ru/ProtectedView/Book/ViewBook/2820>

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

1. Сайт научной библиотеки ВГУИТ <<http://cnit.vsuet.ru>>.
2. СДО «Moodle» <http://education.vsuet.ru/>
3. Интернет ресурс для бухгалтеров» <http://buh.ru>  
Базовые федеральные образовательные порталы.  
<[http://www.edu.ru/db/portal/sites/portal\\_page.htm](http://www.edu.ru/db/portal/sites/portal_page.htm)>.
4. Государственная публичная научно-техническая библиотека. <[www.gpntb.ru/](http://www.gpntb.ru/)>.
5. Информационно-коммуникационные технологии в образовании. Система федеральных образовательных порталов. <<http://www.ict.edu.ru/>>.
6. Национальная электронная библиотека. <[www.nns.ru/](http://www.nns.ru/)>..
7. Поисковая система «Апорт». <[www.aport.ru/](http://www.aport.ru/)>.
8. Поисковая система «Рамблер». <[www.rambler.ru/](http://www.rambler.ru/)>.
9. Поисковая система «Yahoo» . <[www.yahoo.com/](http://www.yahoo.com/)>.
10. Поисковая система «Яндекс». <[www.yandex.ru/](http://www.yandex.ru/)>.
11. Российская государственная библиотека. <[www.rsl.ru/](http://www.rsl.ru/)>.
12. Российская национальная библиотека. <[www.nlr.ru/](http://www.nlr.ru/)>.

### **6.5 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

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

1 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплин (модулей) в ФГБОУ ВО ВГУИТ [Электронный ресурс]: методические указания для обучающихся на всех уровнях высшего образования / М. М. Данылиев, Р. Н. Плотникова; ВГУИТ, Учебно-методическое управление. - Воронеж: ВГУИТ, 2016. – Режим доступа: <http://biblos.vsuet.ru/MegaPro/Web/SearchResult/MarcFormat/100813>. - Загл. с экрана

2 Налоговый учет [Электронный ресурс]: методические указания и задания для практических работ 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. - 39 с. – Режим доступа: <http://biblos.vsu.ru/ProtectedView/Book/ViewBook/2817>

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

Используемые виды информационных технологий:

- «электронная»: *персональный компьютер и информационно-поисковые (справочно-правовые) системы;*
- «компьютерная» *технология: персональный компьютер с программными продуктами разного назначения (ОС Windows; MSOffice; СПС «Консультант плюс»);*
- «сетевая»: *локальная сеть университета и глобальная сеть Internet.*

## **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 средствами 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. 249б). 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**

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

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

8.2 Для каждого результата обучения по дисциплине определены показатели и критерии оценивания сформированности компетенций на различных этапах их формирования, шкалы и процедуры оценивания.

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

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

Документ составлен в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 «Экономика»

**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 часов		Семестр	
			9	
	акад.	астр.	акад.	астр.
Общая трудоемкость дисциплины	144	108	144	108
<b>Контактная работа</b> в т.ч. аудиторные занятия:	17,9	13,42	17,9	13,42
Лекции	6	4,5	6	4,5
В т.ч. в форме практической подготовки	-	-	-	-
Практические занятия (ПЗ)	8	6	8	6
В т.ч. в форме практической подготовки	8	6	8	6
Консультации текущие	0,9	0,67	0,9	0,67
Консультация по контрольной работе	0,8	0,6	0,8	0,6
Консультация перед экзаменом	2	1,5	2	1,5
Виды аттестации: экзамен	0,2	0,15	0,2	0,15
<b>Самостоятельная работа:</b>	119,3	89,48	119,3	89,48
Контрольная работа	9,2	6,9	9,2	6,9
Проработка материалов учебников и конспектов лекций (подготовка к выполнению тестовых заданий)	100,1	75,08	100,1	75,08
Подготовка к практическим работам:	10	7,5	10	7,5
Подготовка к экзамену (контроль)	6,8	5,1	6,8	5,1