


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
Бухгалтерского учета
наименование кафедры, отвечающей за реализацию дисциплины



Сапожникова Н.Г.
подпись, расшифровка по
25.04.2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Б.24.08 Организация и учет налоговых расчетов
Код и наименование дисциплины в соответствии с учебным планом

1. Шифр и наименование направления подготовки/специальности:

38.05.01. Экономическая безопасность

2. Профиль подготовки/специализация:

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

3. Квалификация (степень) выпускника: ЭКОНОМИСТ

4. Форма обучения: очная

5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра бухгалтерского учета

6. Составители программы: Забродин И.П., кандидат экономических наук, доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

7. Рекомендована: НМС экономического факультета ВГУ от 16.04.2020 №4
наименование рекомендующей структуры, дата, номер протокола,

отметки о продлении вносятся вручную)

8. Учебный год: 2022-2023

Семестр(ы): 5

9. Цели и задачи учебной дисциплины: Цель изучения дисциплины - обеспечение формирования у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков, достаточных для понимания сущности налоговых расчетов, умения их производить в конкретных экономических ситуациях, организовать ведение их бухгалтерского учета и формирования налоговой отчетности.

Основными **задачами** учебной дисциплины являются:

- формирование теоретических знаний о сущностных характеристиках налогов и порядке определения налоговой базы по отдельным налогам;
- развитие умений сбора, документального оформления и отражения на бухгалтерских счетах фактов хозяйственной жизни по начислению, вычету и уплате налогов;
- формирование практических навыков осуществления налоговых расчетов, их учета и формирования налоговой отчетности.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: Базовая часть

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников):

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПСК 26	Способность осуществлять налоговые расчеты экономического субъекта в целях предотвращения угроз экономической безопасности	<p>знать: сущностные характеристики основных налогов, уплачиваемых экономическими субъектами</p> <p>уметь: осуществлять налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц и др.</p> <p>владеть навыками осуществления налоговых расчетов в различных экономических ситуациях</p>
ПСК 27	Способность анализировать и интерпретировать содержание фактов хозяйственной жизни, отражающих начисление, возмещение и уплату налогов	<p>знать: факты хозяйственной жизни по начислению, возмещению и уплате налогов</p> <p>уметь: осуществлять корреспонденции счетов по налогу на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на доходы физических лиц и др.</p> <p>владеть навыками учета налоговых расчетов и формирования налоговой отчетности</p>

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час.(в соответствии с учебным планом) — 3/108.

Форма промежуточной аттестации(зачет/экзамен) зачет

13. Виды учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость	
		По семестрам

	Всего	№ семестра 5		
Аудиторные занятия	32	32	:	
в том числе: лекции	16	16		
практические	16	16		
лабораторные	-	-		
Самостоятельная работа	76	76		
Форма промежуточной аттестации (зачет – 0 час. / экзамен – ___ час.)	-	-		
Итого:	108	108		

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1. Лекции		
1.1	Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	Общие положения по налогу на добавленную стоимость. Порядок расчета суммы налога на добавленную стоимость. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Формирование налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
1.2	Организация и учет расчетов по налогу на прибыль	Общие положения по налогу на прибыль. Понятие, содержание и порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Порядок расчета суммы налога на прибыль. Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль.
1.3	Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	Общие положения по налогу на доходы физических лиц. Порядок расчета суммы налога на доходы физических лиц. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. Формирование налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
1.4.	Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения	Общие положения по единому налогу. Порядок расчета суммы единого налога. Документальное оформление и учет расчетов по единому налогу. Формирование налоговой декларации по единому налогу.
2. Практические занятия		
2.1	Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	Общие положения по налогу на добавленную стоимость. Порядок расчета суммы налога на добавленную стоимость. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Формирование налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
2.2	Организация и учет расчетов по налогу на прибыль	Общие положения по налогу на прибыль. Понятие, содержание и порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Порядок расчета суммы налога на прибыль. Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль.
2.3	Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	Общие положения по налогу на доходы физических лиц. Порядок расчета суммы налога на доходы физических лиц. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. Формирование налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
2.4	Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения	Общие положения по единому налогу. Порядок расчета суммы единого налога. Документальное оформление и учет расчетов по единому налогу. Формирование налоговой декларации по единому налогу.
3. Лабораторные работы		

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (часов)				Всего
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	
1	Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	4	4	-	19	27
2	Организация и учет расчетов по налогу на прибыль	4	4	-	19	27
3	Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	4	4	-	19	27
4	Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения	4	4	-	19	27
Итого:		16	16	-	76	108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающиеся для успешного освоения дисциплины должны посещать аудиторные занятия и выполнять задания для самостоятельной работы. В процессе посещения аудиторных занятий студенты слушают лекционные материалы и выполняют практические занятия по разделам учебной дисциплины. Самостоятельная работа обучающихся направлена на изучение ими отдельных вопросов учебной дисциплины. Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося, ее объем определяется учебным планом. Самостоятельная работа по дисциплине предполагает работу с информационными справочными системами, с учебной литературой, выполнение тестовых заданий.

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины (список литературы оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ и используется общая сквозная нумерация для всех видов источников)

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авторов; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: КНОРУС. 2015. - 360 с.
2	Решетова Н.Н. Налоговый учет: Учебное пособие для вузов / Н.Н Решетова-Воронеж: ВГУ, 2016. – 96 с.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
3	Забродин И.П. Организация и учет налоговых расчетов: учебно-методическое пособие / И.П. Забродин, Ю.В. Немецких. - Воронеж: Экономический факультет ВГУ, 2019. – 95 с.
4	Сапожникова Н.Г., Лаврухина Т.А. Отчетность организаций: учебник. – Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2016. – 340 с.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет)*:

№ п/п	Ресурс
7	Налоговый учет и отчетность. Нормативные документы и разъяснения к ним // Министерство финансов Российской Федерации:[сайт]. URL: http://www.cbr.ru/analytics/bux/main.asp?Prtid=Other .
8	Специальная Интернет-версия справочной правовой системы КонсультантПлюс. URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home .

* Вначале указываются ЭБС, с которыми имеются договора у ВГУ, затем открытые электронно-образовательные ресурсы

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы (учебно-методические рекомендации, пособия, задачки, методические указания по выполнению практических (контрольных) работ и др.)

№ п/п	Источник
1	Сапожникова Н.Г., Забродин И.П. Бухгалтерский учет в корпорациях: практикум. – Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2015. – 194 с.
2	Забродин И.П., Немецких Ю.В. Организация и учет налоговых расчетов: учебно-методическое пособие. – Воронеж, 2019. – 94 с.

17. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы (при необходимости)

Информационно-справочный портал Гарант. Режим доступа: <http://www.garant.ru>
 Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
 Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online». URL: old.biblioclub.ru
 Электронный каталог ЗНБ ВГУ. URL: lib.vsu.ru
 Программа курса реализуется с применением дистанционных образовательных технологий

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

(при использовании лабораторного оборудования указывать полный перечень, при большом количестве оборудования можно вынести данный раздел в приложение к рабочей программе)

Учебная аудитория: специализированная мебель, проектор, экран для проектора настенный, компьютер, цифровая аудио платформа, телевизор, комплект активных громкоговорителей, микрофон проводной

19. Фонд оценочных средств:

19.1. Перечень компетенций с указанием этапов формирования и планируемых результатов обучения

Код и содержание компетенции (или ее части)	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции посредством формирования знаний, умений, навыков)	Этапы формирования компетенции (разделы (темы) дисциплины или модуля и их наименование)	ФОС* (средства оценивания)
ПСК 26. Способность осуществлять налоговые расчеты экономического субъекта в целях предотвращения угроз экономической безопасности	знать: существенные характеристики основных налогов, уплачиваемых экономическими субъектами уметь: осуществлять налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц и др. владеть навыками осуществления налоговых расчетов в различных экономических ситуациях	Темы 1-4. Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Организация и учет расчетов по налогу на прибыль. Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения	Контрольные вопросы
ПСК 27. Способность анализировать и интерпретировать	знать: факты хозяйственной жизни по начислению, возмещению и уплате налогов уметь: осуществлять	Темы 1-4. Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Организация и учет расчетов	Контрольные вопросы

содержание фактов хозяйственной жизни, отражающих начисление, возмещение и уплату налогов	корреспонденции счетов по учету налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на доходы физических лиц и др.	по налогу на прибыль. Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения	
	владеть навыками учета налоговых расчетов и формирования налоговой отчетности		
	Комплект КИМ		
Промежуточная аттестация			Комплект КИМ

* В графе «ФОС» в обязательном порядке перечисляются оценочные средства текущей и промежуточной аттестаций.

19.2 Описание критериев и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

Зачтено: ставится при полных, исчерпывающих, аргументированных ответах на все основные и дополнительные зачетные вопросы. Ответы должны отличаться логической последовательностью, четкостью в выражении мыслей и обоснованностью выводов, демонстрирующих знание источников нормативно-правовых актов, литературы, понятийного аппарата и умения ими пользоваться при ответе.

Не зачтено: ставится при незнании и непонимании бакалавром существа зачетных вопросов.

19.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

19.3.1 Перечень вопросов к зачету:

1. Общие положения по налогу на добавленную стоимость.
2. Порядок расчета суммы налога на добавленную стоимость.
3. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость.
4. Формирование налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
5. Общие положения по налогу на прибыль.
6. Понятие, содержание и порядок определения доходов для целей налогообложения прибыли.
7. Понятие, содержание и порядок определения расходов для целей налогообложения прибыли
8. Порядок расчета суммы налога на прибыль.
9. Налоговый учет: сущность и назначение
10. Налоговый учет доходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль
11. Налоговый учет расходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль
12. Особенности признания отдельных видов расходов для целей налогообложения прибыли
13. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль.
14. Учет постоянных налоговых обязательств
15. Учет отложенных налоговых активов и обязательств
16. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль.
17. Общие положения по налогу на доходы физических лиц.
18. Порядок расчета суммы налога на доходы физических лиц.
19. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц.
20. Формирование налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
21. Общие положения по единому налогу.
22. Порядок расчета суммы единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с базы «доходы»

23. Порядок расчета суммы единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с базы «доходы минус расходы»
24. Документальное оформление и учет расчетов по единому налогу.
25. Формирование налоговой декларации по единому налогу.

19.3.2 Перечень контрольных вопросов для текущей аттестации:

1. Объект налогообложения налогом на добавленную стоимость.
2. Налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость
3. Операции, не облагаемые налогом на добавленную стоимость
4. Порядок исчисления НДС с операций по реализации товаров (продукции, работ, услуг)
5. Порядок принятия сумм налога на добавленную стоимость к вычету.
6. Восстановление сумм налога на добавленную стоимость.
7. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на добавленную стоимость
8. Формирование налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
9. Понятие налогооблагаемой прибыли.
10. Содержание и порядок определения доходов для целей налогообложения прибыли.
11. Состав внереализационных доходов
12. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли
13. Содержание и порядок определения расходов для целей налогообложения прибыли
14. Состав расходов, связанных с производством и реализацией
15. Состав внереализационных расходов
16. Расходы, не учитываемые при налогообложении
17. Понятие прямых и косвенных расходов для целей налогообложения
18. Особенности признания отдельных видов расходов для целей налогообложения
19. Порядок расчета суммы налога на прибыль.
20. Ставки налога на прибыль
21. Налоговый учет: сущность и назначение
22. Налоговый учет доходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль
23. Налоговый учет расходов в целях исчисления базы по налогу на прибыль
24. Состав регистров налогового учета
25. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль.
26. Учет постоянных налоговых обязательств
27. Учет отложенных налоговых активов
28. Учет отложенных налоговых обязательств
29. Формирование налоговой декларации по налогу на прибыль.
30. Исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль
31. Общие положения по налогу на доходы физических лиц.
32. Ставки налога на доходы физических лиц
33. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц
34. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц
35. Порядок расчета суммы налога на доходы физических лиц.
36. Документальное оформление и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц.
37. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц
38. Сущность упрощенной системы налогообложения и ее основные отличия от общей системы налогообложения.
39. Общие положения по единому налогу, уплачиваемому при упрощенной системе налогообложения.
40. Порядок расчета суммы единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с базы «доходы»
41. Порядок расчета суммы единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с базы «расходы»
42. Документальное оформление и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения.
43. Формирование налоговой декларации по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения.

44. Ведение книги учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения

Для оценивания результатов текущей аттестации (зачете с оценкой) используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
<i>Полное соответствие ответа обучающегося всем перечисленным критериям. Продемонстрировано знание принципов и объектов бухгалтерского учета, умение формировать корреспонденции счетов бухгалтерского учета, владение методами бухгалтерского учета</i>	<i>Повышенный уровень</i>	<i>Отлично</i>
<i>Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует одному (двум) из перечисленных показателей, но обучающийся дает правильные ответы на дополнительные вопросы. Недостаточно продемонстрировано знание принципов, объектов и методов бухгалтерского учета</i>	<i>Базовый уровень</i>	<i>Хорошо</i>
<i>Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым двум(трем) из перечисленных показателей, обучающийся дает неполные ответы на дополнительные вопросы. Демонстрирует частичные знания принципов бухгалтерского учета, имеет не полное представление о методах и объектах бухгалтерского учета</i>	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Удовлетворительно</i>
<i>Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым трем(четырем) из перечисленных показателей. Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания, допускает грубые ошибки по всем вопросам, связанным с пониманием принципов, объектов и методов бухгалтерского учета</i>	<i>–</i>	<i>Неудовлетворительно</i>

19.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующая этапы формирования компетенций в рамках изучения дисциплины осуществляется в ходе текущей и промежуточной аттестаций.

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Текущая аттестация проводится в форме устного опроса.

Критерии оценивания приведены выше.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Промежуточная аттестация по дисциплинам с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий (далее – ДОТ) проводится в рамках электронного курса, размещенного в ЭИОС (образовательный портал «Электронный университет ВГУ» (LMS Moodle, <https://edu.vsu.ru/>)).

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в форме зачета.

Обучающиеся, проходящие промежуточную аттестацию с применением ДОТ, должны располагать техническими средствами и программным обеспечением, позволяющим обеспечить процедуры аттестации. Обучающийся самостоятельно обеспечивает выполнение необходимых технических требований для проведения промежуточной аттестации с применением ДОТ.

Идентификация личности обучающегося при прохождении промежуточной аттестации обеспечивается посредством использования каждым обучающимся индивидуального логина и пароля при входе в личный кабинет, размещенный в ЭИОС образовательной организации.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень полученных знаний, степень сформированности умений и навыков. Пример Контрольно-измерительного материала промежуточной аттестации приведен ниже.

КИМ (пример) для промежуточной аттестации (зачет)

УТВЕРЖДАЮ
заведующий кафедрой бухгалтерского учета

_____ Сапожникова Н.Г.
подпись расшифровка подписи

_____.20

Направление подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность
Дисциплина Организация и учет налоговых расчетов
Вид контроля зачет
промежуточный контроль
Контрольно-измерительный материал № 1

1. Общие положения по налогу на добавленную стоимость
2. Учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения

Преподаватель _____ Забродин И.П.

При оценивании используются количественная шкала оценок. Критерии оценивания приведены выше.