

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

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
Экономической безопасности
и бухгалтерского учета



Сапожникова Н.Г./
28.04.2021г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.06.01 Налоговый учет

- 1. Код и наименование направления подготовки:** 38.03.01 Экономика
- 2. Профиль подготовки:** Бухгалтерский учет, анализ и аудит
- 3. Квалификация выпускника:** бакалавр
- 4. Форма обучения:** очная
- 5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины:** кафедра экономической безопасности и бухгалтерского учета
- 6. Составители программы:** Забродин И.П., к.э.н., доцент
- 7. Рекомендована:** НМС экономического факультета ВГУ от 15.04.2021 № 4
- 8. Учебный год:** 2023 – 2024 **Семестр(ы):** 6

Набор 2021 г.

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целью освоения учебной дисциплины является приобретение 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.

Задачи учебной дисциплины:

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: Блок 1 Дисциплины (модули). Дисциплина по выбору

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК-2	Способен осуществлять сбор, систематизацию и оценку данных, необходимых для составления форм различных видов отчетности	ПК-2.2	осуществляет сбор, систематизацию и оценку информации для составления отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации	Знать: факты хозяйственной жизни по начислению, возмещению и уплате налогов Уметь: формировать корреспонденции счетов по учету налогов Владеть: навыками учета налоговых расчетов и формирования налоговой отчетности

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 4 / 144.

Форма промежуточной аттестации экзамен

13. Трудоемкость по видам учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	Всего	По семестрам		
		6 семестр	№ семестра	...
Аудиторные занятия	64	64		
в том числе:	лекции	32	32	
	практические	32	32	
	лабораторные	-	-	
Самостоятельная работа	44	44		
в том числе: курсовая работа (проект)	-	-		
Форма промежуточной аттестации - экзамен	36	36		
Итого:	144	144		

13.1. Содержание дисциплины

п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК *
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.	«Организация и учет налоговых расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960
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.	«Организация и учет налоговых расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960
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.	«Организация и учет налоговых расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960
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.	«Организация и учет налоговых расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960
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.	«Организация и учет налоговых расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960
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.	«Организация и учет налоговых расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960
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.	«Организация и учет налоговых расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960

		лиц.	du.vsu.ru/course/view.php?id=11960
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.	«Организация и учет налоговых расчетов». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (количество часов)			
		Лекции	Практические	Самостоятельная работа	Всего
1	Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	8	8	11	27
2	Организация и учет расчетов по налогу на прибыль	8	8	11	27
3	Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	8	8	11	27
4	Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения	8	8	11	27
	Итого:	32	32	44	108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

По данной дисциплине обучение может проводиться с использованием дистанционных образовательных технологий (далее – ЭО, ДОТ) в рамках электронного курса, размещенного в ЭИОС (образовательный портал «Электронный университет ВГУ» (LMS Moodle, <https://edu.vsu.ru/>)).

В процессе преподавания дисциплины используются такие виды учебной работы, как лекции, практические занятия, а также различные виды самостоятельной работы обучающихся.

В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Необходимо задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Целесообразно дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой.

Практические занятия позволяют развивать у обучающегося творческое теоретическое мышление, умение самостоятельно изучать литературу, анализировать практику; уметь четко формулировать мысль, вести дискуссию, то есть имеют исключительно важное значение в развитии самостоятельного мышления.

Подготовка к практическому занятию включает два этапа. На первом этапе обучающийся планирует свою самостоятельную работу, которая включает: уяснение задания на самостоятельную работу; подбор рекомендованной литературы. Второй этап включает непосредственную подготовку к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна.

При подготовке к практическому занятию обучающийся может воспользоваться консультацией преподавателя. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

Самостоятельная работа обучающегося является основным средством овладения учебным материалом во время, свободное от обязательных учебных занятий. Самостоятельная работа обучающегося над усвоением учебного материала по учебной дисциплине может выполняться в библиотеке университета, учебных кабинетах, компьютерных классах, а также в домашних условиях. Содержание самостоятельной работы обучающегося определяется учебной программой дисциплины, методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя.

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 : Учебник / Т.В. Дедова, И.П. Забродин, Т.А. Лаврухина, И.С. Миронова, Я.Н. Недомолкина, Н.Г. Сапожникова, С.А. Ситникова, М.В. Ткачева ; – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2021 . – 548 с.
2	Забродин И.П. Налоговые расчеты: выполнение, учет и отражение в отчетности: учебное пособие / И.П. Забродин, Ю.В. Немецких; — Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2021 . – 144 с. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m21-111.pdf >
3	Сапожникова Н.Г. Отчетность организации : учебное пособие для вузов / Н.Г. Сапожникова, Т.А. Лаврухина ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2016 .— 339 с. : табл. — (Учебник Воронежского государственного университета) .— ISBN 978-5-9273-2378-4. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m16-287.pdf >.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
4	Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет в корпорациях: практикум / Н.Г. Сапожникова, И.П. Забродин. – Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2015. – 194 с. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m20-36.pdf >.
5	Забродин И.П. Организация и учет налоговых расчетов: учебно-методическое пособие / И.П. Забродин, Ю.В. Немецких. - Воронеж: Экономический факультет ВГУ, 2019. – 95 с. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m15-196.pdf >.

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

6	« https://edu.vsu.ru/ – образовательный портал «Электронный университет ВГУ»/LMC Moodle
7	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» : http://biblioclub.ru/
8	ЭБС «Консультант студента» : http://www.studmedlib.ru/
9	ЭБС «Издательство «Лань»» : http://www.e.lanbook.com/
10	Электронный каталог ЗНБ ВГУ. http://www.lib.vsu.ru

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

№ п/п	Источник
1	Организация и контроль самостоятельной работы обучающихся [Электронный ресурс] : методические рекомендации : для обучающихся по направлению 380401 "Экономика" программа "Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ", 380301 "Экономика" программа "Корпоративный учет и анализ", 38.05.01 "Экономическая безопасность" квалификация (степень) "магистр", "бакалавр", "специалист" формы обучения - очная, очно-заочная, заочная / Н. Г. Сапожникова, М. В. Ткачева ; Воронеж. гос. ун-т .— Электрон. текстовые дан. — Воронеж : Экономический факультет ВГУ, 2021 .— Загл. с титул. экрана .— Свободный доступ из интрасети ВГУ .— Текстовые файлы .— <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m21-20.pdf >.
2	Забродин И.П. Налоговые расчеты: выполнение, учет и отражение в отчетности: учебное пособие / И.П. Забродин, Ю.В. Немецких; — Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2021 . –

	144 с. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m21-111.pdf >
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. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m15-196.pdf >.

17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ), электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):

Дисциплина реализуется с элементами электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в рамках электронного курса (ЭК) «Бухгалтерский финансовый учет», размещенного на портале «Электронный университет ВГУ» <https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=11960>. ЭК включает учебные материалы для самостоятельной работы обучающихся, а также обеспечивает возможность проведения контактных часов/аудиторных занятий в режиме онлайн.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебная аудитория: специализированная мебель, ноутбук, проектор, экран для проектора настенный, WHDMI-приемник.

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ВГУ: Специализированная мебель, компьютер с возможностью подключения к сети "Интернет" (ПО: OS Ubuntu, Inkscape, Gimp, Okular, Mozilla Firefox, Mozilla Thunderbird, FileZilla, 1C, FineReader 8, LibreOffice, WPS Office, Консультант+, Microsoft Office, CMake, Gambas 3, GNU Emacs, KDevelop 4, Lazarus, NetBeans IDE, QtOcrave, RStudio, Scilab, GNU Octave, GNU PSP, Gretl).

19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1.	1. Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. 2. Организация и учет расчетов по налогу на прибыль. 3. Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. 4. Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения.	ПК-2	ПК-2.2	Комплект контрольных вопросов
Промежуточная аттестация форма контроля – экзамен				Перечень вопросов

20 Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

20.1 Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

Контрольная работа

Тема 1. Организация и учет расчетов по налогу на добавленную стоимость.

1. Охарактеризуйте сущность НДС, его объекты и ставки
2. Раскройте порядок документального оформления и расчета сумм НДС к уплате в бюджет.
3. Приведите корреспонденции счетов по начислению, вычету и уплате НДС.
4. Раскройте порядок отражения сумм НДС в налоговой отчетности.

Тема 2. Организация и учет расчетов по налогу на прибыль.

1. Охарактеризуйте сущность налога на прибыль, его объекты и ставки
2. Раскройте порядок документального оформления доходов и расходов и расчета сумм налога на прибыль к уплате в бюджет.
3. Приведите корреспонденции счетов по начислению текущего налога на прибыль, постоянных налоговых обязательств (активов) и отложенных налоговых обязательств (активов).
4. Раскройте порядок отражения сумм налога на прибыль в налоговой отчетности.

Тема 3. Организация и учет расчетов по налогу на доходы физических лиц.

1. Охарактеризуйте сущность НДФЛ, его объекты и ставки
2. Раскройте порядок документального оформления, расчета и учета сумм НДФЛ организациями-налоговыми агентами.
3. Раскройте порядок документального оформления и расчета сумм НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
4. Раскройте порядок отражения сумм НДФЛ в налоговой отчетности.

Тема 4. Организация и учет расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения.

1. Охарактеризуйте сущность упрощенной системы налогообложения
2. Раскройте порядок расчета сумм единого налога при объекте налогообложения «доходы».
3. Раскройте порядок расчета сумм единого налога при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».
4. Раскройте порядок отражения сумм единого налога в налоговой отчетности.

Описание технологии проведения

Каждому обучающемуся выдается набор собственных, узко сформулированных вопросов (2 вопроса). Обучающиеся выполняют выданные задания контрольной работы в течение 45 минут.

Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания:

Критерии оценивания компетенций	Шкала оценок
Продемонстрировано знание понятийного аппарата, дано 95-100% правильных ответов на тестовые вопросы, правильно решена задача.	Отлично
Продемонстрировано достаточно высокое знание понятийного аппарата, дано 80-94% правильных ответов на тестовые вопросы, правильно решена задача.	Хорошо
Продемонстрировано достаточное знание понятийного аппарата, дано 50-79% правильных ответов на тестовые вопросы, правильно решена задача.	Удовлетворительно
Не продемонстрировано знание понятийного аппарата, дано менее 50% правильных ответов, не решена задача.	Неудовлетворительно

20.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- перечень вопросов к экзамену;
- практическое задание.

Перечень практических заданий представлен в разделе 20.1.

Перечень вопросов к экзамену:

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.

Пример контрольно-измерительного материала

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой экономической безопасности и
бухгалтерского учета
_____ Н.Г. Сапожникова
_____.____.20__

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Дисциплина Б1.В.ДВ.06.01 Налоговый учет
Курс 3
Форма обучения очная
Вид аттестации промежуточная
Вид контроля экзамен

Контрольно-измерительный материал № 1

1. Операции, не облагаемые НДС.
2. Учет отложенных налоговых активов.

Преподаватель _____ Забродин И.П.

Описание технологии проведения

Обучающемуся выдается КИМ, содержащий два теоретических вопроса. Обучающийся вначале излагает свой ответ на бланках документов для проведения аттестации, затем устно раскрывает теоретические вопросы.

Для оценивания на экзамене используются следующие показатели:

- знание учебного материала и владение понятийным аппаратом;
- умение связывать теорию с практикой;
- знание действующих нормативных и правовых документов;
- владение навыками оценки объектов налогового учета на основе имеющейся информации.

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания:

Критерии оценивания компетенций	Шкала оценок
Ответ на контрольно-измерительный материал должен отличаться логической последовательностью, четкостью в выражении мыслей и обоснованностью выводов, демонстрирующих знание нормативно-правовых актов, литературы, понятийного аппарата и умения ими пользоваться при ответе. Обучающийся способен иллюстрировать ответ примерами, применять теоретические знания для решения практического задания. Правильно выполнено задание.	Отлично
Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует одному из перечисленных показателей, но обучающийся дает правильные ответы на дополнительные вопросы. Недостаточно продемонстрирована способность применять теоретические знания для решения практического задания. Правильно выполнено задание.	Хорошо
Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым двум из перечисленных показателей, обучающийся дает неполные ответы на дополнительные вопросы. Демонстрирует частичные знания нормативно-правовых актов. Выполнено задание.	Удовлетворительно
Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым трем из перечисленных показателей. Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания, допускает грубые ошибки при применении теоретических знаний для решения практического задания. Не выполнено задание.	Неудовлетворительно