

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./
31.05.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.02.02 Налоговый учет и отчетность

1. Код и наименование направления подготовки/специальности: 38.04.08 «Финансы и кредит»
2. Профиль подготовки/специализация: Банковское сопровождение контрактов
3. Квалификация выпускника: магистр
4. Форма обучения: очная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: экономической безопасности и бухгалтерского учета
6. Составители программы: Забродин И.П., к.э.н., доцент
7. Рекомендована: НМС экономического факультета ВГУ от 18.05.2023 № 5
8. Учебный год: 2024 – 2025 Семестр: 4

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Цель изучения дисциплины: приобретение комплексных знаний в области теории, организации и методике ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности экономических субъектов.

Задачи изучения дисциплины:

- сформировать у обучающихся теоретические знания о налоговом учете и налоговой отчетности;
- выработать у обучающихся умения в области ведения налогового учета и формирования показателей налоговой отчетности;
- развить у обучающихся практические навыки по осуществлению налоговых расчетов и формированию налоговых деклараций.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: дисциплина по выбору

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (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-5	Способен организовать процесс ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения, с целью планирования деятельности бухгалтерской службы	ПК-5.2	Организует процесс формирования налоговых регистров на основе первичных учетных документов для обоснования исчисления и подтверждения экономической целесообразности произведенных финансово-хозяйственных операций по критерию доходности	Знать: методические приемы и варианты организации налогового учета. Уметь: заполнять налоговые регистры и показатели налоговых деклараций. Владеть: навыками формирования показателей налоговой отчетности
		ПК-5.3	Организует процесс ведения налогового учета для формирования показателей налоговых деклараций в соответствии с требованиями нормативного регулирования налогового учета	Знать: факты хозяйственной жизни по начислению, возмещению и уплате налогов Уметь: формировать корреспонденции счетов по учету налогов Владеть: навыками учета налоговых расчетов для формирования показателей налоговой отчетности

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 2 / 72.

Форма промежуточной аттестации: зачет

13. Трудоемкость по видам учебной работы

Вид учебной работы		Трудоемкость		
		Всего	По семестрам	
			4 семестр	№ семестра
Аудиторные занятия		24	24	
в том числе:	лекции	12	12	
	практические	12	12	
	лабораторные	-	-	
Самостоятельная работа		48	48	
в том числе: курсовая работа (проект)		-	-	
Форма промежуточной аттестации - зачет				
Итого:		72	72	

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 налогового учета	Понятие и методические принципы налогового учета. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.	—
1.2	Учетная политика для целей налогового учета	Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее элементы	—
1.3	Налоговый учет доходов и расходов организации	Налоговый учет доходов от реализации товаров, продукции (работ, услуг). Налоговый учет внереализационных доходов. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией. Налоговый учет внереализационных расходов	—
1.4	Налоговая отчетность организации	Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц. Налоговая отчетность по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.	—
2. Практические занятия			
2.1	Организация налогового учета	Возможные варианты организации налогового учета	—
2.2	Учетная политика для целей налогового учета	Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения. Методы оценки сырья и материалов при их использовании в производстве продукции. Методы и порядок начисления амортизации. Создание резервов по сомнительным долгам	—
2.3	Налоговый учет доходов и расходов организации	Налоговый учет доходов от реализации товаров, продукции (работ, услуг). Налоговый учет внереализационных доходов. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией. Налоговый учет внереализационных расходов	—
2.4	Налоговая отчетность организации	Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	—

		Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц. Налоговая отчетность по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.	
--	--	--	--

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 налогового учета	2	2	12	16
2	Учетная политика для целей налогового учета	2	2	12	16
3	Налоговый учет доходов и расходов организации	4	4	12	20
4	Налоговая отчетность организации	4	4	12	20
	Итого:	12	12	48	72

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

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. Вторым этапом является непосредственная подготовка 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. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m16-287.pdf >.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
4	Решетова Н.Н. Налоговый учет: Учеб. пособие для вузов / Н.Н Решетова. - Воронеж: ВГУ, 2016. – 96 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	Решетова Н.Н. Налоговый учет: Учеб. пособие для вузов / Н.Н Решетова. - Воронеж: ВГУ, 2016. – 96 с.. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m20-36.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):

Программа курса реализуется с применением дистанционных образовательных технологий.

Информационно-справочный портал Гарант. Режим доступа: <http://www.garant.ru>

Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины: Проектор, Компьютер, Цифровая аудио платформа, Телевизор, Комплект активных громкоговорителей, Микрофон проводной, Специализированная мебель столы, стулья, доска

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 налогового учета. 2. Учетная политика для целей налогового учета. 3. Налоговый учет доходов и расходов организации. 4. Налоговая отчетность организации.	ПК-5	ПК-5.2, ПК-5.3	Контрольная работа
Промежуточная аттестация форма контроля – зачет				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 налогового учета.

1. Охарактеризуйте понятие налогового учета и раскройте его методические принципы
2. Охарактеризуйте сходства и различия в организации бухгалтерского и налогового учета.
3. Охарактеризуйте нормативно-правовую базу регулирования налогового учета в РФ.
4. Охарактеризуйте возможные варианты организации налогового учета.

Тема 2. Учетная политика для целей налогового учета.

1. Раскройте сущность и назначение учетной политики для целей налогообложения
2. Раскройте основные содержательные аспекты учетной политики налогового учета.
3. Раскройте способы признания доходов в целях налогообложения.
4. Раскройте способы признания расходов в целях налогообложения.

Тема 3. Налоговый учет доходов и расходов организации.

1. Охарактеризуйте порядок налогового учета доходов от реализации товаров (работ, услуг)
2. Охарактеризуйте порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
3. Охарактеризуйте порядок налогового учета внереализационных доходов.
4. Охарактеризуйте порядок налогового учета внереализационных расходов.

Тема 4. Налоговая отчетность организации.

1. Раскройте содержание налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость
2. Раскройте содержание налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.
3. Раскройте содержание налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.
4. Раскройте содержание налоговой отчетности по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Критерии оценки

Каждому обучающемуся выдается набор собственных, узко сформулированных вопросов (2 вопроса). Ответ должен быть четким и кратким, содержащим все основные характеристики описываемого понятия, категории. Критерием оценивания ответов на контрольные вопросы является оценка. Шкала оценивания контрольных вопросов:

оценка *«отлично»* выставляется обучающемуся, если вопрос раскрыт полностью, точно обозначены основные понятия и характеристики по теме;
оценка *«хорошо»* выставляется обучающемуся, если вопрос раскрыт, однако нет полного описания всех необходимых элементов;
оценка *«удовлетворительно»* выставляется обучающемуся, если вопрос раскрыт не полно, присутствуют грубые ошибки, однако есть некоторое понимание раскрываемых понятий;
оценка *«неудовлетворительно»* выставляется обучающемуся, если ответ на вопрос отсутствует или в целом не верен.

20.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

Собеседование по билетам к зачету

1. Методические принципы налогового учета
2. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета
3. Возможные варианты организации налогового учета
4. Унификация учетной политики для бухгалтерского учета и для целей налогообложения
5. Получение данных необходимых для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль в рамках бухгалтерского учета
6. Учетная политика для целей налогового учета
7. Элементы учетной политики для целей налогообложения
8. Порядок признания доходов (расходов) в целях налогообложения
9. Правила документооборота в системе налогового учета
10. Группировка расходов для целей налогообложения
11. Методы оценки сырья и материалов при их использовании в производстве продукции
12. Методы и порядок начисления амортизации
13. Установление срока полезного использования амортизируемых основных средств
14. Установление срока полезного использования амортизируемых нематериальных активов.
15. Применение специальных коэффициентов при начислении амортизации по основным средствам
16. Методы оценки остатков незавершенного производства
17. Создание резервов по сомнительным долгам
18. Создание резерва по ремонту и гарантийному обслуживанию
19. Создание резервов под предстоящие ремонты основных средств
20. Создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков
21. Распределение суммы доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным периодам
22. Правила переноса сумм убытков на последующие периоды.
23. Порядок исчисления и уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль
24. Налоговый учет доходов от реализации товаров, продукции (работ, услуг)
25. Налоговый учет внереализационных доходов
26. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
27. Налоговый учет внереализационных расходов
28. Налоговая отчетность при общей системе налогообложения
29. Налоговая отчетность при упрощенной системе налогообложения

Для оценивания на зачете используются следующие показатели:

- 1) знание учебного материала и владение понятийным аппаратом по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»;
- 2) умение связывать теорию с практикой;
- 3) знание действующих нормативных и правовых документов по налоговому учету и отчетности;
- 4) владение навыками организации учетной работы экономического субъекта.

Для оценивания результатов обучения на зачете используется – зачтено, не зачтено
Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
<p>Ответ на контрольно-измерительный материал должен 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. Ответ обучающегося может не соответствовать не более чем любым двум из перечисленных показателей.</p>	<p><i>Пороговый уровень</i></p>	<p><i>Зачтено</i></p>
<p>Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым трем из перечисленных показателей. Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания, допускает грубые ошибки, не владеет знаниями действующего законодательства, не понимает сущности вопросов.</p>	<p>-</p>	<p><i>Не зачтено</i></p>

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 письменного опроса. Критерии оценивания приведены выше.

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

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя два теоретических вопроса, позволяющих оценить уровень полученных знаний.

КИМ (пример) для промежуточной аттестации (зачет)

УТВЕРЖДАЮ
заведующий кафедрой экономической безопасности
и бухгалтерского учета

_____ Сапожникова Н.Г.
подпись, расшифровка подписи
_____. _____. 20____

Направление подготовки 38.04.08 Финансы и кредит
Дисциплина Налоговый учет и отчетность
Вид контроля зачет

Контрольно-измерительный материал № 1

1. Понятие налогового учета и его методические принципы.
2. Методы начисления амортизации для целей налогового учета.

Преподаватель _____ Забродин И.П.

При оценивании используются качественные шкалы оценок. Критерии оценивания приведены выше.

Промежуточная аттестация по дисциплинам (модулям) с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий (далее – ЭО, 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 дистанционных образовательных технологий.

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.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Направление/специальность 38.04.08 Финансы и кредит

Дисциплина Б1.В.ДВ.02.02 Налоговый учет и отчетность

Программа подготовки Банковское сопровождение контрактов

Форма обучения очная

Учебный год 2024 – 2025

Ответственный исполнитель

Зав. каф. экономической безопасности
и бухгалтерского учета, д.э.н., профессор _____ Н.Г. Сапожникова 31.05.23

Исполнители

Доцент каф. экономической безопасности
и бухгалтерского учета, к.э.н., доцент _____ И.П. Забродин 31.05.23

СОГЛАСОВАНО

Куратор ООП

по направлению/специальности _____ Сысоева Е.Ф. 31.05.23

20__

Начальник отдела обслуживания ЗНБ _____ Е.В. Воищева 31.05.23

Программа рекомендована НМС экономического факультета

протокол № 5 от 18.05.2023 г.