

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КГМТУ»)
Технологический факультет
Кафедра экономики и гуманитарных дисциплин**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Налоговый учет**

Уровень основной профессиональной образовательной программы – магистратура
Направление подготовки – 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) – Учет, анализ и аудит
Учебный план 2021 года разработки

Описание учебной дисциплины по формам обучения

Очная													Заочная														
Курс		Семестр	Всего часов / зач. единиц	Всего аудиторных часов	Лекции, часов	Лабораторные занятия, часов	Практические занятия, часов	Семинары, часов	Самостоятельная работа, часов	КП (КР), часов	РГР, часов	Консультации, часов	Семестровый контроль, часов (вид)	Курс		Семестр	Всего часов / зач. единиц	Всего аудиторных часов	Лекции, часов	Лабораторные занятия, часов	Практические занятия, часов	Семинары, часов	Самостоятельная работа, часов	КП (КР), часов	Контрольная работа, часов	Консультации, часов	Семестровый контроль, часов (вид)
1	2													1	2												
1	2	108/3	42	14		28		62					4 (зач.)	1	2	108/3	6	2		4		80		18		4 (зач.)	
Всего		108/3	42	14		28		62					4 (зач.)	Всего		108/3	6	2		4		80		18		4 (зач.)	

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, учебного плана.

Программу разработала В.А. Рысина, канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и гуманитарных дисциплин ФГБОУ ВО «КГМТУ».

Рабочая программа рассмотрена на заседании выпускающей кафедры экономики и гуманитарных дисциплин ФГБОУ ВО «КГМТУ»
Протокол № 8 от 27.04.2023 г.

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения ОПОП магистратуры обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты освоения дисциплины	Указание раздела(-ов) дисциплины, где предусмотрено освоение компетенции
ПК-2. Способен планировать и организовать деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке, ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций	ПК-2.1. Планирует деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке, ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций.	Знать: - законодательство РФ о бухгалтерском учете, налогах и сборах. Уметь: - определять цели и задачи оказания услуг по постановке и ведению налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций. Владеть: - навыками планирования налоговой политики экономического субъекта.	Тема 1-5 Тема 2, 5 Тема 1-4
	ПК-2.2. Организует деятельность, связанную с оказанием услуг по постановке, ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций.	Знать: - судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Уметь: - систематизировать и обобщать информацию налогового учета. Владеть: - методикой принятия решений на основе данных налогового учета и отчетности; - навыками систематизации, обобщения и анализа данных о результатах налогового учета.	Тема 2-4 Тема 2-5 Тема 1, 2 Тема 3-5

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательной части ОПОП.

Изучению дисциплины предшествует освоение программы дисциплин: бухгалтерский финансовый учет (продвинутый уровень).

Успешное освоение материала дисциплины в рамках установленных компетенций даст возможность обучающимся продолжить освоение образовательной программы и успешно приступить к изучению дисциплин: налоговое планирование.

3 Объем дисциплины в зачетных единицах

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 часов.

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

4.1 Структура дисциплины

Наименования разделов, тем	Общее количество часов	Очная форма									Заочная форма								
		Распределение часов по видам занятий									Распределение часов по видам занятий								
		Ауд.	ЛК	ЛЗ	ПЗ (сем)	СР	КП (КР)	РГР	Консультации	Контроль	Ауд.	ЛК	ЛЗ	ПЗ (сем)	СР	КП (КР)	Контрольная работа	Консультации	Контроль
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Тема 1. Концептуальные основы налогового учета	20	6	2		4	14					1	-		1	17		2		
Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения	24	12	6		6	12					1,5	0,5		1	18,5		4		
Тема 3. Налоговый учет доходов предприятия	20	8	2		6	12					1	0,5		0,5	15		4		
Тема 4. Налоговый учет расходов предприятия	20	8	2		6	12					1	0,5		0,5	15		4		
Тема 5. Налоговая отчетность предприятия	20	8	2		6	12					1,5	0,5		1	14,5		4		
Курсовой проект (работа)							-									-			
Консультации									-									-	
Контроль	4									4									4
Всего часов в семестре	108	42	14	-	28	62	-	-	-	4	6	2	-	4	80	-	18	-	4
Всего часов по дисциплине	108	42	14	-	28	62	-	-	-	4	6	2	-	4	80	-	18	-	4

4.2 Содержание лекций

№	Наименование темы	Количество часов по формам обучения	
		очная	заочная
Тема 1. Концептуальные основы налогового учета			
1	Этапы развития налогового учета в РФ. Понятие и сущность налогового учета. Объекты и принципы налогового учета. Различия в построении и содержании бухгалтерского и налогового учета. Модели налогового учета	2	-
Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения			
2	Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение. Содержание учетной политики для целей налогообложения	2	0,125
3	Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль. Организация налогового учета	2	0,125
4	Основные требования к аналитическим регистрам налогового учета. Основные регистры бухгалтерского учета. Аналитические регистры налогового учета, рекомендованные ФНС России	2	0,25
Тема 3. Налоговый учет доходов предприятия			
5	Понятие и классификация доходов для целей налогообложения. Методы признания доходов. Налоговый учет доходов от реализации. Особенности ведения налогового учета отдельных видов доходов	2	0,5

Тема 4. Налоговый учет расходов организации			
6	Понятие и классификация расходов для целей налогообложения. Состав и порядок признания расходов. Налоговый учет прямых и косвенных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете. Особенности ведения налогового учета отдельных видов расходов	2	0,5
Тема 5. Налоговая отчетность предприятия			
7	Понятие и состав налоговой отчетности. Общие требования к формам налоговых деклараций. Порядок составления налоговой отчетности. Способы представления налоговой отчетности.	2	0,5
Всего часов		14	2

4.3 Темы лабораторных занятий

Лабораторные занятия не предусмотрены учебным планом.

4.4 Темы практических занятий

№	Наименование темы	Количество часов по формам обучения	
		очная	заочная
Тема 1. Концептуальные основы налогового учета			
1	Этапы развития налогового учета в РФ. Понятие и сущность налогового учета. Объекты и принципы налогового учета	2	0,5
2	Различия в построении и содержании бухгалтерского и налогового учета. Модели налогового учета	2	0,5
Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения			
3	Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение. Содержание учетной политики для целей налогообложения	2	0,25
4	Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль. Организация налогового учета	2	0,25
5	Основные требования к аналитическим регистрам налогового учета. Основные регистры бухгалтерского учета. Аналитические регистры налогового учета, рекомендованные ФНС России	2	0,5
Тема 3. Налоговый учет доходов предприятия			
6	Понятие и классификация доходов для целей налогообложения. Методы признания доходов	2	0,125
7	Налоговый учет доходов от реализации	2	0,125
8	Особенности ведения налогового учета отдельных видов доходов	2	0,25
Тема 4. Налоговый учет расходов организации			
9	Понятие и классификация расходов для целей налогообложения. Состав и порядок признания расходов	2	0,125
10	Налоговый учет прямых и косвенных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете	2	0,125
11	Особенности ведения налогового учета отдельных видов расходов	2	0,25
Тема 5. Налоговая отчетность предприятия			
12	Понятие и состав налоговой отчетности. Общие требования к формам налоговых деклараций	2	0,25
13	Порядок составления налоговой отчетности	2	0,5
14	Способы представления налоговой отчетности	2	0,25
Всего часов		28	4

4.5 Темы семинарских занятий

Семинарские занятия не предусмотрены учебным планом.

5 Самостоятельная работа обучающихся

Наименование темы	Трудоемкость самостоятельной работы, час.		Содержание работы
	очная	заочная	
Тема 1. Концептуальные основы налогового учета	14	17	Работа с электронными учебными ресурсами для подготовки рефератов; подготовка к тестированию
Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения	12	18,5	Работа с электронными учебными ресурсами для подготовки рефератов; подготовка к тестированию, решение задач
Тема 3. Налоговый учет доходов предприятия	12	15	Работа с электронными учебными ресурсами для подготовки рефератов; подготовка к тестированию, решение задач
Тема 4. Налоговый учет расходов предприятия	12	15	Работа с электронными учебными ресурсами для подготовки рефератов; подготовка к тестированию, решение задач
Тема 5. Налоговая отчетность предприятия	12	14,5	Работа с электронными учебными ресурсами для подготовки рефератов; подготовка к тестированию, решение задач
Всего часов	62	80	

6 Тематика курсового проектирования (курсовой работы)

Курсовое проектирование не предусмотрено учебным планом.

7 Методы обучения

Основными формами изучения дисциплины являются: чтение лекций, проведение практических занятий, самостоятельная работа студентов.

Основным методом изучения дисциплины являются лекции, которые проводятся в лекционных аудиториях с использованием наглядных пособий и интерактивных средств. На лекциях используется мультимедийное презентационное оборудование для демонстрации иллюстративного материала, таблиц и схем, основных тезисов и выводов по теме. Изложение теоретических положений на лекционных занятиях проводится в устной форме, приемлемой для восприятия информации и краткого конспектирования. Теоретические положения лекционного материала подкрепляются конкретными примерами, при необходимости приводится расчет соответствующих показателей. По каждой теме составляется перечень контрольных вопросов, которые выносятся на самостоятельное изучение студентов.

Практические занятия ориентированы на закрепление теоретических знаний по дисциплине, а также выработку навыков сбора, анализа и обработки необходимой информации. Практические занятия в зависимости от конкретных целей и уровня подготовки студентов проводятся в форме вопросов – ответов, решения задач, обсуждения подготовленных рефератов. В ходе практических занятий проводится тестирование студентов по материалам тем. Практические занятия в форме решения задач направлены на практическое закрепление теоретического материала.

В рамках интерактивных часов предусмотрены следующие подходы: работа в малых группах, решение ситуационных задач, метод круглого стола.

Самостоятельная работа студентов является важным компонентом их профессиональной подготовки и включает в себя:

- подготовку к аудиторным занятиям;
- написание рефератов;
- подготовку к промежуточной аттестации.

Во время подготовки к занятиям в рамках самостоятельной работы студенты должны изучить теоретико-методологические положения темы, не вошедшие в лекционный материал с помощью дополнительной литературы, ознакомиться с примерами решения задач, выполнить

домашнее задание, состоящее из практических задач по расчету показателей. Подготовка реферата требует от студента самостоятельного изучения дополнительной литературы, которую необходимо проанализировать и сделать собственные выводы по изучаемой проблеме.

Обязательным условием аттестации студентов является выполнение всех предусмотренных программой практических работ.

8 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Приведен в обязательном приложении к рабочей программе.

9 Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Наименование	Количество экземпляров в библиотеке ФГБОУ ВО «КГМТУ»
1. Рысина В.А. Налоговый учет : конспект лекций для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения / сост. В.А. Рысина ; Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Керч. гос. мор. технолог. ун-т», Каф. бух. учета, анализа и аудита. — Керчь, 2016. - 59 с. - URL: http://lib.kgmtu.ru/?p=1501	
2. Рысина В.А. Налоговый учет : практикум для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения / сост. В.А. Рысина ; Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Керч. гос. мор. технолог. ун-т», Каф. бух. учета, анализа и аудита. — Керчь, 2016. — 18 с. - URL: http://lib.kgmtu.ru/?p=1505	
3. Рысина В.А. Налоговый учет : практикум по самостоят. работе для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения / сост. В.А. Рысина ; Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Керч. гос. мор. технолог. ун-т», Каф. бух. учета, анализа и аудита. — Керчь, 2016. — 42 с. - URL: http://lib.kgmtu.ru/?p=1507	
4. Рысина В.А. Налоговый учет : метод. указ. по выполнению контрол. работы для студентов направления подгот. 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения / сост. В.А. Рысина ; Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Керч. гос. мор. технолог. ун-т», Каф. бух. учета, анализа и аудита. — Керчь, 2016. — 38 с. - URL: http://lib.kgmtu.ru/?p=1503	

10 Состав современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

Наименование информационного ресурса	Ссылка на информационный ресурс
Электронная библиотека ФГБОУ ВО «КГМТУ»	http://lib.kgmtu.ru/
Образовательная платформа «Юрайт»	https://www.urait.ru/
Государственная система правовой информации - официальный интернет-портал правовой информации	http://pravo.gov.ru/
Справочная правовая система «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru/
Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ	https://www.nalog.gov.ru/
Информационная система «Единое окно доступа к информационным ресурсам»	http://window.edu.ru/
База данных Научной электронной библиотеки	http://elibrary.ru/
Федеральный образовательный портал «Экономика Социология Менеджмент»	http://ecsocman.hse.ru

11 Перечень программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Наименование программного продукта	Назначение (базы и банки данных, тестирующие программы, практикум, деловые игры и т.д.)	Тип продукта (полная лицензионная версия, учебная версия, демоверсия и т.п.)
Операционная система (Microsoft Windows 10 Pro или Microsoft Windows Professional 7 Russian Upgrade Academic OPEN 1 License No Level или Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic OPEN 1 License No Level)	Комплекс системных и управляющих программ	Лицензионное программное обеспечение
Офисный пакет (Microsoft Office Pro Plus 2016 или Microsoft Office 2010 Russian Academic OPEN 1 License No Level или Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic OPEN 1 License No Level)	Текстовый редактор, табличный редактор, редактор презентаций	Лицензионное программное обеспечение
Офисный пакет LibreOffice	Текстовый редактор, табличный редактор, редактор презентаций	Свободно-распространяемое программное обеспечение

12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Специализированная аудитория для практических занятий, оснащенная доской и мультимедийным оборудованием.

13 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Рекомендации по освоению лекционного материала, подготовке к лекциям

Лекции являются основным видом учебных занятий в высшем учебном заведении. В ходе лекционного курса проводится изложение современных научных взглядов и освещение основных проблем изучаемой области знаний. Значительную часть теоретических знаний студент должен получать самостоятельно из рекомендованных информационных источников (учебников, Интернет-ресурсов, электронной образовательной среды университета). В тетради для конспектов лекций должны быть поля, где по ходу конспектирования делаются необходимые пометки. В конспектах рекомендуется применять сокращения слов, что ускоряет запись. Вопросы, возникшие в ходе лекций, рекомендуется делать на полях и после окончания лекции обратиться за разъяснениями к преподавателю. После окончания лекции рекомендуется перечитать записи, внести поправки и дополнения на полях. Конспекты лекций рекомендуется использовать при подготовке к практическим занятиям, зачету, контрольным работам, при выполнении самостоятельных заданий.

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Для подготовки к практическим занятиям необходимо заранее ознакомиться с перечнем вопросов, которые будут рассмотрены на занятии, рекомендуемой литературой, содержанием рекомендованных Интернет-ресурсов. Необходимо прочитать соответствующие разделы из литературы, рекомендованной преподавателем, выделить основные понятия и процессы, их закономерности и движущие силы, и взаимные связи. При подготовке к занятию не нужно заучивать учебный материал. На практических занятиях нужно выяснять у преподавателя ответы на интересующие или затруднительные вопросы, высказывать и аргументировать свое мнение.

Рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа включает изучение учебной литературы, поиск информации в сети Интернет, подготовку к практическим занятиям, зачету, выполнение домашних

практических заданий (рефератов, решение задач, изучение теоретического материала, вынесенного на самостоятельное изучение и т.д.).