

**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
Учет и отчетность в налогообложении**

Уровень основной профессиональной образовательной программы – бакалавриат
Направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) – Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Учебный план 2016 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)
4	7	180/5	64	32		32		78			2	36(экз.)	5	10	180/5	30	12		18		121		18	2	9(экз.)
Всего		180/5	64	32		32		78			2	36(экз.)	Всего		180/5	30	12		18		121		18	2	9(экз.)

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВО – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 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 бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты освоения дисциплины
<p>ПК-16. Способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные виды платежных документов и правила их оформления; - правила формирования бухгалтерских проводок по начислению налогов и сборов; - бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; - порядок начисления и перечисления налогов и сборов во внебюджетные фонды. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оформлять платежные документы; - формировать бухгалтерские проводки; - проводить начисление и перечисление налоговых платежей. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками и средствами самостоятельного составления бухгалтерских проводок; - способами перевода платежных документов при перечислении налогов и сборов.
<p>ПК-17. Способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - цели и задачи хозяйственной деятельности предприятия; - методы отражения результатов хозяйственной деятельности на бухгалтерских счетах; - состав и содержание форм финансовой и налоговой отчетности. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать результаты хозяйственной деятельности по счетам бухгалтерского учета; - определять результаты хозяйственной деятельности по счетам бухгалтерского учета; - заполнять формы налоговых деклараций. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками составления хозяйственных операций и внесения их на счета бухгалтерского учета; - навыками определения финансовых результатов за отчетный период и их отражения на счетах бухгалтерского учета; - знаниями необходимыми при заполнении форм налоговой отчетности.
<p>ПК-18. Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - систему современного налогообложения; - статьи Налогового Кодекса; - специфику различных систем налогообложения; - деление налогов на федеральные, региональные и местные; - организацию налогового планирования. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать существующую систему налогообложения для предприятия; - составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии; - провести расчет налогооблагаемой базы и рассчитать налог; - составить налоговую декларацию. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами расчетов налогов по Налоговому Кодексу; - способами формирования налоговой базы по различным видам налогов; - анализом расчета налогов по предприятию.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части ОПОП, формируемой участниками образовательных отношений.

Изучению дисциплины предшествует освоение программ следующих дисциплин: налоги и налогообложение, бухгалтерский финансовый учет.

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

3 Объем дисциплины в зачетных единицах

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 з.е., 180 часа.

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

4.1 Структура дисциплины

Наименование 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. Сущность, принципы и модели налогового учета	22	4	2		2	18					4	2		2	16		2		
Тема 2. Организация налогового учета на предприятии	18	8	4		4	10					4	2		2	10		4		
Тема 3. Налоговый учет доходов предприятия	36	20	10		10	16					9	3		6	23		4		
Тема 4. Налоговый учет расходов организации	36	20	10		10	16					9	3		6	23		4		
Тема 5. Налоговая отчетность предприятия	30	12	6		6	18					4	2		2	22		4		
Курсовой проект (работа)	-						-	-								-			
Консультации	2								2									2	
Контроль	36								-	36					27				9
Всего часов в семестре	180	64	32	-	32	78	-	-	2	36	30	12	-	18	121	-	18	2	9
Всего часов по дисциплине	180	64	32	-	32	78	-	-	2	36	30	12	-	18	121	-	18	2	9

4.2 Содержание лекций

№	Наименование темы	Количество часов по формам обучения	
		очная	заочная

Тема 1. Сущность, принципы и модели налогового учета			
1	Этапы развития налогового учета в РФ. Понятие и сущность налогового учета. Объекты налогового учета. Соотношение бухгалтерского и налогового учета	2	2
Тема 2. Организация налогового учета на предприятии			
2	Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение. Содержание учетной политики для целей налогообложения	2	1
3	Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль. Организация налогового учета	2	1

Тема 3. Налоговый учет доходов предприятия			
4	Порядок налогового учёта доходов от реализации	2	0,5
5	Налоговый учёт доходов от реализации продукции собственного производства	2	0,5
6	Налоговый учёт реализации материально-производственных запасов	2	0,5
7	Налоговый учёт доходов от реализации внеоборотных активов	2	0,5
8	Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения	2	1
Тема 4. Налоговый учет расходов организации			
9	Понятие и классификация расходов для целей налогообложения. Состав и порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией	2	0,5
10	Состав и учёт материальных расходов. Налоговый учёт расходов на оплату труда	2	0,5
11	Учёт расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет. Признание для целей налогообложения амортизационных отчислений.	2	0,5
12	Учёт прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Налоговый учёт нормируемых расходов. Состав и признание внереализационных расходов для целей налогообложения	2	0,5
13	Налоговый учёт резервов по сомнительным долгам. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Расходы будущих периодов	2	1
Тема 5. Налоговая отчетность предприятия			
14	Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Порядок определения налогооблагаемой базы. Ставки налога на прибыль.	2	1
15	Порядок составления Декларации по налогу на прибыль	2	0,5
16	Порядок составления налоговой отчетности	2	0,5
Всего часов		32	12

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. Сущность, принципы и модели налогового учета			
1	Этапы развития налогового учета в РФ. Понятие и сущность налогового учета. Объекты налогового учета. Соотношение бухгалтерского и налогового учета	2	2
Тема 2. Организация налогового учета на предприятии			
2	Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение. Содержание учетной политики для целей налогообложения	2	1
3	Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль. Организация налогового учета	2	1
Тема 3. Налоговый учет доходов предприятия			
4	Порядок налогового учёта доходов от реализации	2	2
5	Налоговый учёт доходов от реализации продукции собственного производства	2	1
6	Налоговый учёт реализации материально-производственных запасов	2	1
7	Налоговый учёт доходов от реализации внеоборотных активов	2	1
8	Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения	2	1
Тема 4. Налоговый учет расходов организации			
9	Понятие и классификация расходов для целей налогообложения. Состав и порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией	2	2
10	Состав и учёт материальных расходов. Налоговый учёт расходов на оплату труда	2	1
11	Учёт расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков и на	2	1

1	выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет. Признание для целей налогообложения амортизационных отчислений.		
1 2	Учёт прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Налоговый учёт нормируемых расходов. Состав и признание внереализационных расходов для целей налогообложения	2	1
1 3	Налоговый учёт резервов по сомнительным долгам. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Расходы будущих периодов	2	1

Тема 5. Налоговая отчетность предприятия			
1 4	Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Порядок определения налогооблагаемой базы. Ставки налога на прибыль.	2	1
1 5	Порядок составления Декларации по налогу на прибыль	2	0,5
1 6	Порядок составления налоговой отчетности	2	0,5
Всего часов		32	18

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 Сущность, принципы и модели налогового учета	18	16	Работа с электронными учебными ресурсами для подготовки рефератов; подготовка к тестированию
Тема 2 Организация налогового учета на предприятии	10	10	Работа с электронными учебными ресурсами для подготовки рефератов; подготовка к тестированию, решение задач
Тема 3 Налоговый учет доходов предприятия	16	23	Работа с электронными учебными ресурсами для подготовки рефератов; подготовка к тестированию, решение задач
Тема 4 Налоговый учет расходов организации	16	23	Работа с электронными учебными ресурсами для подготовки рефератов; подготовка к тестированию, решение задач
Тема 5 Налоговая отчетность предприятия	18	22	Работа с электронными учебными ресурсами для подготовки рефератов; подготовка к тестированию, решение задач
Подготовка к экзамену	-	27	Систематизация и повторение теоретического материала и необходимых правил для решения задач
Всего часов	78	121	

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 список терминов и понятий и 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 экспресс-тестирование студентов по материалам тем.

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

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

- подготовку к аудиторным занятиям;
- написание рефератов;
- подготовку к итоговому контролю.

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 и анализу 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»
Основная литература	
1. Рысина В.А. Учет и отчетность в налогообложении : конспект лекций для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» оч. и заоч. форм обучения / сост.: В.А. Рысина, В.В. Скоробогатова ; Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Керч. гос. мор. технолог. ун-т», Каф. бух. учета, анализа и аудита. — Керчь, 2016. — 86 с. — Текст : электронный // Электронная библиотека ФГБОУ ВО «КГМТУ». — URL: https://lib.kgmtu.ru/?p=1522	
2. Рысина В.А. Учет и отчетность в налогообложении : практикум для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. 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. учет, анализ и аудит». — Керчь, 2016. — 21 с. — Текст : электронный // Электронная библиотека ФГБОУ ВО «КГМТУ». — URL: https://lib.kgmtu.ru/?p=2825	
Дополнительная литература	
3. Рысина В.А. Учет и отчетность в налогообложении : практикум по самостоят. работе для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. 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. учет, анализ и аудит». — Керчь, 2016. — 34 с. — Текст : электронный // Электронная библиотека ФГБОУ ВО «КГМТУ». — URL: https://lib.kgmtu.ru/?p=2823	
4. Рысина В.А. Учет и отчетность в налогообложении : метод. указ. по выполнению контрол. работы для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. 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. учет, анализ и аудит». — Керчь, 2016. — 21 с. — Текст : электронный // Электронная библиотека ФГБОУ ВО «КГМТУ». — URL: https://lib.kgmtu.ru/?p=2821	

10 Состав современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

Наименование информационного ресурса	Ссылка на информационный ресурс
Электронная библиотека ФГБОУ ВО «КГМУ»	http://lib.kgmtu.ru/
Образовательная платформа «Юрайт»	https://urait.ru/
Государственная система правовой информации - официальный интернет-портал правовой информации	http://pravo.gov.ru/
Справочная правовая система «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru/
RSCI платформа Web of Science база данных российских журналов - лучшие	http://www.technosphera.ru/news/
Информационная система «Един окно доступа к информационным ресурсам»	http://window.edu.ru/
База данных Научной электронной библиотеки	http://elibrary.ru/
База данных Research Papers in Economics (самая большая в мире коллекция электронных научных публикаций по экономике включает библиографические описания публикаций, статей, книг и других информационных ресурсов)	https://edirc.repec.org/data/derasru.html
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.

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 курсант должен получать самостоятельно из рекомендованных основных и дополнительных

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, экзамену, 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 основной и дополнительной литературы, 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, экзамену, выполнение домашних практических заданий (рефератов, решение задач, изучение теоретического материала, вынесенного на самостоятельное изучение и т.д.).