

Частное образовательное учреждение высшего образования  
**Приамурский институт агроэкономики и бизнеса**

---

Кафедра финансов и бухгалтерского учета

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе



Т.В. Ярмольчик

« 05 » июня 2016 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
**учебной дисциплины**

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

Уровень высшего образования:  
БАКАЛАВРИАТ

направление подготовки:

**38.03.01 Экономика**

профиль подготовки: **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Форма обучения: заочная

**Хабаровск**  
**2016 г.**

## Оглавление

|  |    |
|--|----|
| ОБЩЕЕ ОПИСАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....  | 4  |
| 1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....                                     | 5  |
| 2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....                | 5  |
| 3 ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....                         | 5  |
| 4 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....  | 6  |
| 5 СОДЕРЖАНИЕ ЛАБОРАТОРНЫХ И ПРАКТИЧЕСКИХ (СЕМИНАРСКИХ) ЗАНЯТИЙ ..            | 6  |
| 6 СОДЕРЖАНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ.....                           | 6  |
| 7. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ИНТЕРАКТИВНЫЕ ФОРМЫ И МЕТОДЫ_ ОБУЧЕНИЯ ПО<br>ДИСЦИПЛИНЕ..... | 7  |
| 8. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ .....                                     | 8  |
| 9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ_ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПО<br>ДИСЦИПЛИНЕ.....   | 8  |
| 10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....                     | 9  |
| 11. СОГЛАСОВАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ.....                                      | 10 |
| 12. ПЕРЕЧЕНЬ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ.....                 | 10 |

## ОБЩЕЕ ОПИСАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Рабочая программа разработана согласно Федеральному государственному образовательному стандарту высшего образования по направлению 38.03.01 «Экономика» (уровень высшего образования: бакалавриат) и рабочему учебному плану по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Шифр дисциплины в рабочем учебном плане – Б1.В.ДВ.9.1

### Виды учебной работы

| Виды учебной работы                                | Курс 1 | Курс 2 | Курс 3 | Курс 4 | Курс 5 | Всего |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| Лекции, часов                                      |        |        |        | 4      |        | 4     |
| Лабораторные работы, часов                         |        |        |        |        |        |       |
| Практические занятия, часов                        |        |        |        | 4      |        | 4     |
| Всего аудиторных занятий, часов                    |        |        |        | 8      |        | 8     |
| - из них в интерактивной <sup>1</sup> форме, часов |        |        |        | 2      |        | 2     |
| Самостоятельная работа студентов, часов            |        |        |        | 96     |        | 96    |
| Количество часов, отводимых на зачет               |        |        |        | 4      |        | 4     |
| Общая трудоемкость дисциплины, часов               |        |        |        | 108    |        | 108   |
| Экзамены   |        |        |        |        |        |       |
| Зачёты   |        |        |        | X      |        |       |
| Курсовые проекты                                   |        |        |        |        |        |       |
| Курсовые проекты                                   |        |        |        |        |        |       |
| Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕ*                 |        |        |        | 3      |        | 3     |

**\*Одна зачетная единица (ЗЕ) эквивалентна 36 часам.**

## **1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

В связи с введением 25 главы Налогового кодекса произошли кардинальные изменения в формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Начиная с 2002 г. исчисление налога на прибыль осуществляется на основании данных налогового учета, что предопределяет необходимость его ведения на предприятиях и в организациях.

Целью дисциплины «Налоговый учет» является изучение основ процесса организации и ведения налогового учета в качестве информационной системы для исчисления налога на прибыль в Российской Федерации, а также углубление теоретических знаний и приобретение практических навыков по методике исчисления налога на прибыль в соответствии с действующим законодательством.

Задачи дисциплины:

1. Изучение принципов, форм и методов ведения налогового учета в соответствии с действующим законодательством в России;
2. Выработка многовариантных подходов к организации и ведению налогового учета с целью выбора оптимального решения в соответствии с финансовой политикой организации-налогоплательщика;
3. Изучение практики создания информационной базы по определению налоговых обязательств в экономически развитых странах;
4. Развитие умения обобщения и анализа информации;
5. Побуждение и дальнейшее развитие самостоятельного познания теории и практики.

## **2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Шифр дисциплины в рабочем учебном плане – Б1.В.ДВ.9.1

Освоение курса «Налоговый учет» требует знания студентами математики, бухгалтерского учета и анализа, налогообложения.

## **3 ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

3.1. Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);
- способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);
- способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3);
- способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);
- способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);
- способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18);
- способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ПК-20).

3.2. В результате освоения дисциплины студент должен:

**Знать:** действующую законодательно-нормативную базу по организации и ведению налогового учета в Российской Федерации, принципы, формы и методы налогового учета в практической деятельности экономических субъектов в России, современные автоматизированные программы ведения налогового учета, методологию налогообложения, системы сбора и обработки информации для исчисления налогов в зарубежных странах.

**Уметь:** анализировать действующую систему налогового учета, оценить целесообразность применения и предложить пути оптимизации налоговой нагрузки в соответствии с принципами укрепления экономики хозяйствующего субъекта и сложившимися условиями микро и макросреды, осуществить постановку налогового учета в организации, определять и расставлять приоритеты использования ресурсов в условиях их ограниченности.

**Владеть:** экономической терминологией и лексикой данной дисциплины, навыками самостоятельного овладения новыми знаниями по налоговым расчетам и налоговой отчетности и практикой ее развития, навыками работы с информационными источниками, учебной и справочной литературой по данной проблематике.

#### 4 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| № пп  | Наименование лекционных тем (разделов) дисциплины и их содержание | Часов    |
|-------|---|----------|
| 1     | Налоговый учет в системе управления предприятием                  | 1        |
| 2     | Формы систематизации данных налогового учета                      | 1        |
| 3     | Налоговый учет доходов и расходов                                 | 1        |
| 4     | Налоговая отчетность  | 1        |
| Итого |   | <b>4</b> |

#### 5 СОДЕРЖАНИЕ ЛАБОРАТОРНЫХ И ПРАКТИЧЕСКИХ (СЕМИНАРСКИХ) ЗАНЯТИЙ

| № пп  | Наименование лабораторных работ, практических (семинарских) занятий | Часов    |
|-------|---|----------|
| 1     | Формы систематизации данных налогового учета                        | 1        |
| 2     | Методы признания доходов и расходов                                 | 1        |
| 3     | Налоговый учет доходов  | 1        |
| 4     | Налоговый учет расходов   | 1        |
| Итого |   | <b>4</b> |

#### 6 СОДЕРЖАНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

| Виды и содержание самостоятельной работы     | Кол-во ЗЕ /часов | Форма контроля                                 | Литература и дидактические материалы   |
|--|------------------|--|--|
| Формы систематизации данных налогового учета | 0,42/15          | Устный опрос                                   | Основная и дополнительная литература по дисциплине, источники из сети Интернет |
| Налоговая база по налогу на прибыль          | 0,42/15          | Устный опрос, выполнение практического задания | Основная и дополнительная литература по дисциплине, источники из сети Интернет |
| Методы признания                             | 0,42/15          | Устный опрос, тест,                            | Основная и   |

| Виды и содержание самостоятельной работы  | Кол-во ЗЕ /часов | Форма контроля                                 | Литература и дидактические материалы   |
|---|------------------|--|--|
| доходов и расходов                        |                  | задачи   | дополнительная литература по дисциплине, источники из сети Интернет            |
| Учетная политика в целях налогообложения  | 0,42/15          | Устный опрос, тест                             | Основная и дополнительная литература по дисциплине, источники из сети Интернет |
| Налоговый учет доходов и расходов         | 0,6/17           | Устный опрос, выполнение практического задания | Основная и дополнительная литература по дисциплине, источники из сети Интернет |
| Налоговая отчетность по налогу на прибыль | 0,5/18           | Выполнение практического задания               | Основная и дополнительная литература по дисциплине, источники из сети Интернет |
| Итого                                     | 2,7/96           |  |  |

## 7. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ИНТЕРАКТИВНЫЕ ФОРМЫ И МЕТОДЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**Виды учебных занятий:** лекции (Л), практические (семинарские) занятия (ПЗ), лабораторная работа (ЛР), индивидуальные (групповые) консультации (К), самостоятельная работа студентов (СРС) по выполнению различных видов заданий.

**Интерактивные образовательные методы и технологии:** деловые игры, дискуссии, дидактические игры, анализ конкретных ситуаций, мозговой штурм, предметная олимпиада, проблемная лекция, пресс-конференция и другие методы, применяемые при реализации ООП.

| № п/п | Тема                 | Объем в часах* | Вид учебных занятий | Используемые интерактивные методы и технологии |
|-------|----------------------|----------------|---------------------|--|
| 1.    | Налоговая отчетность | 2              | Л                   | проблемная лекция                              |
| Всего |                      | 2              |                     |  |

## 8. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

|   | Контролируемые блоки (темы) дисциплины  | Контролируемые компетенции       | Виды оценочных средств                     |
|---|---|----------------------------------|--|
| 1 | Сущность и принципы налогового учета порядок расчета и уплаты налога на прибыль     | ОПК-1, 2, 3<br>ПК-16, 17, 18, 20 | Собеседование, решение задач, тестирование |
| 2 | Налоговый учет доходов и расходов организации                                       |                                  | Собеседование, решение задач, реферат      |
| 3 | Порядок применения ПБУ 18/02 «Расчеты организации по налогу на прибыль»             |                                  | Собеседование, решение задач, тестирование |
| 4 | Налог на добавленную стоимость  |                                  | Собеседование, решение задач, тестирование |
| 5 | Организация учетной политики для целей налогообложения и особые режимы кредитования |                                  | Собеседование, тестирование                |

## 9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### 9.1. Список основной литературы (в соответствии с ГОСТ Р 7.1.-2003 )

1. Амаглобели Н.Д., Ионова А.Ф., Тарасова Н.А. Учёт, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации: учебное пособие / Юнити-Дана, 2012. - 415 с.
2. Когденко В.Г., Мельник М.В., Быковников И.Л. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика: учебное пособие / Юнити-Дана, 2012. - 477 с.
3. Налоги и налогообложение: учебное пособие / сост. Л.М. Вотчель, В.В. Викулина ФЛИНТА, 2014. - 172 с.
4. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. –М. : Юнити-Дана, 2012. - 400 с.
5. Налоги и налогообложение: учебное пособие / под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова Юнити-Дана, 2012. - 631 с.
6. Налоги и налогообложение: учебное пособие / под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 543 с.
7. Налоги и налогообложение: учебное пособие / сост. Л.М. Вотчель, В.В. Викулина ФЛИНТА, 2014. - 172 с.
8. Черник Д.Г., Черник И.Д., Кирова Е.А., Захарова А.В., Сенков В.А., Шмелёв Ю.Д., Типалина М.В., Налоги и налогообложение: учебное пособие / под ред. Д.Г. Черника Юнити-Дана, 2012. - 369 с.
9. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Юнити-Дана, 2012. - 224 с.

10. Финансы организаций (предприятий): учебник / под ред. Н.В. Колчиной, Юнити-Дана, 2012. - 407 с.

### **9.2 Список дополнительной литературы (в соответствии с ГОСТ Р 7.1.-2003 )**

1. Брызгалин А.В., Головкин А.Н. Бухгалтерский учет налогов. – М.: Налоги и финансовое право, 2005.
2. Бухгалтерский учет и налогообложение / Под ред. А.Д. Ларионова. – М.: ТК Велби, 2005.
3. Касьянова Г.Ю. НДС: просто о сложном. – М.: Информцентр XXI, 2006.
4. Лапина О.Г. Налог на прибыль в 2006 году. – М.: Эксмо, 2006.
5. Организация налогового учета и налогового контроля: учебное пособие / Попонова Н.А., Нестеров Г.Г. – М.: Эксмо, 2006.
6. Петечел Т.А. Налоговый учет и отчетность./ Учебно-методический комплекс. Учебное пособие. – Владивосток: Изд-во Дальневост. Ун-та, 2007. – 225 с.
7. Петечел Т.А. Налоговый учет и отчетность./ Учебно-методический комплекс. Практикум. – Владивосток: Изд-во Дальневост. Ун-та, 2007. – 164 с.
8. Журналы: «Главбух», «Главная книга», «Налоговый вестник», «Все о налогах».
9. Газета «Учет, налоги, право».

**9.3 Информационное обеспечение (список интернет – ресурсов). Оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ Р 7.1.-2003.**

- 1 <http://www.cbr.ru> – Центральный банк Российской Федерации.
- 2 <http://www.imf.org> – Международный валютный фонд.
- 3 <http://www.economy.gov.ru> – Министерство экономического развития и торговли РФ.
4. <http://www.minfin.ru> - сайт Минфина России;
5. <http://www.nalog.ru> - сайт ФНС России;
6. <http://www.gks.ru> - сайт Росстата России.

## **10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Освоение дисциплины предполагает использование академических аудиторий, соответствующих санитарным и противопожарным правилам и нормам. Использование аудиторий, оснащенных необходимым мультимедийным оборудованием, а также компьютерной техникой, обеспечивающей, в том числе, возможность выхода в Интернет.

Для проведения тестирования по отдельным темам курса используется раздаточный материал.



### 11. СОГЛАСОВАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

| Кафедра,<br>Ф.И.О.,<br>должность | Дисциплина (ы)<br>кафедры | Замечания и<br>предложения | Подпись,<br>дата. |
|----------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------|
|                                  |                           |                            |                   |
|                                  |                           |                            |                   |
|                                  |                           |                            |                   |
|                                  |                           |                            |                   |
|                                  |                           |                            |                   |
|                                  |                           |                            |                   |
|                                  |                           |                            |                   |

### 12. ПЕРЕЧЕНЬ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ

| Дата | Содержание изменений и дополнений (по темам и разделам) | Примечание |
|------|---|------------|
|      |   |            |
|      |   |            |
|      |   |            |
|      |   |            |
|      |   |            |
|      |   |            |
|      |   |            |
|      |   |            |
|      |   |            |
|      |   |            |