

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

---

Кафедра финансов и бухгалтерского учета



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

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

по направлению подготовки:

**38.03.02 Менеджмент**

профиль подготовки: **Управление малым бизнесом**

Уровень высшего образования:

**БАКАЛАВРИАТ**

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 ДИСЦИПЛИНЕ.....	7
8. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ .....	7
9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	8
10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	8
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 38.03.02 «Менеджмент» (уровень высшего образования: бакалавриат) и рабочему учебному плану по профилю «Управление малым бизнесом».

Шифр дисциплины в рабочем учебном плане – Б1.В.ДВ.7.2

### 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		6				6
Всего аудиторных занятий, часов		10				10
- из них в интерактивной <sup>1</sup> форме, часов		2				2
Самостоятельная работа студентов, часов		94				94
Количество часов, отводимых на зачет		4				4
Общая трудоемкость дисциплины, часов		108				108
Экзамены						
Зачёты		X				
Курсовые проекты						
Курсовые проекты						
Общая трудоемкость дисциплины, <b>ЗЕ*</b>		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.7.2.

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:

владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (ОПК-5);

умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета (ПК-14);

способностью оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели (ПК-17).

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
5	Налоговая отчетность	2
Итого		<b>6</b>

#### 6 СОДЕРЖАНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Виды и содержание самостоятельной работы	Кол-во часов	Форма контроля	Литература и дидактические материалы
Формы систематизации данных налогового учета	15	Устный опрос	Основная и дополнительная литература по дисциплине, источники из сети Интернет
Налоговая база по налогу на прибыль	15	Устный опрос, выполнение практического задания	Основная и дополнительная литература по дисциплине, источники из сети Интернет
Методы признания доходов и расходов	15	Устный опрос, тест, задачи	Основная и дополнительная литература по дисциплине, источники из сети Интернет
Учетная политика в целях налогообложения	15	Устный опрос, тест	Основная и дополнительная литература по дисциплине, источники из сети Интернет
Налоговый учет доходов и	16	Устный опрос,	Основная и

Виды и содержание самостоятельной работы	Кол-во часов	Форма контроля	Литература и дидактические материалы
расходов		выполнение практического задания	дополнительная литература по дисциплине, источники из сети Интернет
Налоговая отчетность по налогу на прибыль	18	Выполнение практического задания	Основная и дополнительная литература по дисциплине, источники из сети Интернет
Итого	94		

## 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-5, ПК-14, ПК-17	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, Ф.И.О., должность	Дисциплина (ы) кафедры	Замечания и предложения	Подпись, дата.

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

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