

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ У.Д. АЛИЕВА»

Факультет экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ
Декан ФЭУ  З.М. Чомаева
М.П.  26.06.2023

Рабочая программа дисциплины

Налоговый учет и отчетность

(наименование дисциплины)

38.04.01 Экономика

(шифр)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(название направления)

Квалификация

Магистр

Форма обучения

Очно-заочная/заочная

Год начала подготовки - 2022

(по учебному плану)

Карачаевск, 2023

Программу составил(а): *к.э.н., ст. преподаватель Барташевич А.А.*

Рабочая программа дисциплины составлена для обучающихся очно-заочной, заочной форм обучения по направлению подготовки 38.04.01 Экономика «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» на основании учебного плана.

Рабочая программа обновлена и утверждена на заседании кафедры экономики и прикладной информатики на 2023-2024 уч. год

Протокол № 10.2 от 22. 06. 2023 г.

И.о. заведующего кафедрой
Маршанов Б.М.



канд. экон. наук, доцент

**Рабочая программа дисциплины
«Налоговый учет и отчетность»**

38.04.01 Экономика, направленность (профиль) программы:
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

1. Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование компетенции обучающихся в области углубления профессиональных знаний и усвоения совокупности положений налогового законодательства России, теоретических и методических аспектов организации и ведения налогового учета на предприятиях различной отраслевой принадлежности и формы собственности, составления налоговой отчетности и ее анализа для выработки, обоснования и принятия решений в области налогообложения.

Основными задачами данной дисциплины являются:

- углубление профессиональных знаний обучающихся в области налогового законодательства и налогового учета в частности;
- формирование профессиональных компетенций в области теоретических знаний о назначении, требованиях, объектах налогового учета, принципах его построения;
- приобретение практических навыков использования регистров налогового учета, как информационной базы при проведении расчетов для оперативного управления финансовой деятельностью организации;
- усвоение порядка и организации информационной системы налогового учета, что способствует грамотному составлению и своевременному представлению налоговой отчетности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры.

Данная дисциплина (модуль) «Налоговый учет и отчетность» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений (Б1.В.ДВ.04.02)

1. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и отчетность».

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций обучающегося: ПК-6

Код комп	Содержание	Индикаторы достижения компе-	Декомпозиция компетенций (результаты обучения) в соответствии с
----------	------------	------------------------------	---

е-тенций	компетенции в соответствии с ФГОС ВО/ПОП/ООП	тенций	установленными индикаторами
ПК-6	Способен оказать экономическим субъектам услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета	ПК-6.1 Участвует в разработке политики экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности	<p>Знать: основы нормативно-правового регулирования организации и ведения налогового учета; последовательность формирования нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в Российской Федерации; основные принципы, объекты и методы налогового учета;</p> <p>Уметь: формировать в рамках действующего законодательства организационно-распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации (Положение об учетной политики);</p> <p>Владеть: навыками самостоятельной работы с массивом нормативно-правовых документов на этапе формирования службы налогового учета в хозяйствующем субъекте; способностью критически оценивать стандарты экономического субъекта с позиций их соответствия требованиям действующих налоговых нормативных актов;</p>
		ПК-6.2 Планирует работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и	<p>Знать: специфику российской правовой системы и законодательства в области налогового учета; методы и способы организации налогового учета, состояния и использования объектов налогообложения в целях налоговой оптимизации; порядок</p>

		<p>деклараций</p>	<p>расчета и уплаты налога на прибыль в Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учета;</p> <p>Уметь: оперативно реагировать на изменения в нормативно-правовых актах в области налогообложения в процессе своей профессиональной деятельности; согласно установленным правилам заполнять налоговую декларацию по налогу на прибыль;</p> <p>Владеть: навыками рациональной организации учетной службы в зависимости от специфики деятельности хозяйствующего субъекта; навыками адаптации положений действующих нормативных актов к особенностям учета в конкретном хозяйствующем субъекте;</p>
		<p>ПК-6.3</p> <p>Осуществляет контроль результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности</p>	<p>Знать: особенности ведения налогового учета в организациях разных форм собственности, отраслевой принадлежности и функционального назначения; системы организации налогового учета и порядок оформления учетной политики в целях налогообложения; правила ведения и порядок отражение хозяйственных операций в налоговых учетных регистрах и составления и представления налоговой отчетности по налогу на прибыль;</p> <p>нормативно установленные правила предоставления налоговой отчетности</p> <p>Уметь: выявлять, оценивать и представлять информацию о налоговых событиях, являющихся предметом налогового учета; формировать в рам-</p>

			<p>как действующего налогового законодательства документацию, обеспечивающую надлежащий налоговый учет.</p> <p>Владеть: способностью распределения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете в целях эффективного их учета; знаниями, способностью и практическими навыками заполнения декларации по налогу на прибыль.</p>
--	--	--	---

4. Разделы дисциплины

Тема: «Сущность, методология и организация налогового учета».

Тема: «Принципы налогообложения по налогу на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете».

Тема: «Принципы учета и формирования налоговой отчетности по НДС».

Тема: «Основы учёта при специальных налоговых режимах».

Тема: «Учет налога на доходы физических лиц, региональных и местных налогов».

5. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины:

5.1 основная литература

1. Кругляк З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие/ З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235> – Режим доступа: по подписке.
2. Бодрова Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование: учебник/ Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва: Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153> – Режим доступа: по подписке.
3. Мигунова М. И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие/ М. И. Мигунова. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2019. - 244 с. - ISBN 978-5-7638-4063-6. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1819620> – Режим доступа: по подписке.

5.2 дополнительная учебная литература

1. Газалиев М. М. Особенности налогообложения малого бизнеса: учебное пособие/ М. М. Газалиев, В. А. Осипов. — Москва: Дашков и К, 2014. —

- 116 с. - ISBN 978-5-394-02502-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/514638> – Режим доступа: по подписке.
2. Пинская М. Р. Основы теории налогов и налогообложения: монография/ М. Р. Пинская. - Москва: Палеотип, 2004. - 216 с. - ISBN 5-94727-086-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/465520> – Режим доступа: по подписке.
3. Цыденова Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-012841-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1066005> – Режим доступа: по подписке.

5.3 интернет – ресурсы

1. <http://www.nalog.ru/> (Федеральная налоговая служба)
2. <http://www.audit-it.ru/> (Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит)
3. <https://www.buhonline.ru/> (Сайт «Бухонлайн - Налоговые новости для бухгалтера»)
4. <https://buh.ru/> (Интернет ресурс для бухгалтеров «Бух.1С»)

6. Общая трудоемкость дисциплины

ОЗО - 108 часов (3 З.Е).

Форма промежуточной аттестации – **экзамен**, 1 семестр.

ЗО - 108 часов (3 З.Е).

Форма промежуточной аттестации – **экзамен**, 1 семестр.

7. Разработчик: к.э.н., ст. преподаватель Барташевич А.А.