



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭУ
Е.С. Замбрицкая

13.02.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль/специализация) программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования - бакалавриат

Форма обучения
очно-заочная

Институт/ факультет	Институт экономики и управления
Кафедра	Экономики
Курс	3

Магнитогорск
2023 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономики
20.01.2023, протокол № 5

Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭиУ
13.02.2023 г. протокол № 3

Председатель _____ Е.С. Замбрицкая

Рабочая программа составлена:
доцент кафедры Экономики, канд. филос. наук _____ В.В.
Викулина

Рецензент:
заместитель директора по учебной работе, заведующий кафедрой экономики
Сибайского института (филиала) ФГБОУ ВО «Башкирский государственный
университет», д-р экон. наук _____ И.А. Ситнова

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

Целью дисциплины "Налоговый учет и налоговая отчетность" является получение обучающимися знаний в области организации и осуществления налогового учета, представления налоговой отчетности.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Налоговый учет и налоговая отчетность входит в часть учебного плана формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/ практик:

Практикум по бухгалтерскому учету в цифровой среде

Налоги и налогообложение

Бухгалтерский финансовый учет

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Производственная- технологическая (проектно-технологическая) практика

Производственная – преддипломная практика

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Практикум по исчислению налогов и сборов в цифровой среде

Международные стандарты финансовой отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины (модуля) «Налоговый учет и налоговая отчетность» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции
ПК-3	Способен осуществлять ведение бухгалтерского и налогового учета, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации
ПК-3.1	Ведет бухгалтерский учет с использованием специализированного программного обеспечения
ПК-3.2	Составляет и представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации
ПК-3.3	Ведет налоговый учет, составляет и представляет налоговую отчетность организации

4. Структура, объём и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц 108 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 8,5 акад. часов;
- аудиторная – 8 акад. часов;
- внеаудиторная – 0,5 акад. часов;
- самостоятельная работа – 95,6 акад. часов;
- в форме практической подготовки – 0 акад. час;

Форма аттестации - зачет

Раздел/ тема дисциплины	Курс	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)			Самостоятельная работа студента	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код компетенции
		Лек.	лаб. зан.	практ. зан.				
1. Налоговый учет налогов								
1.1 Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	3	1		1	14	Формирование документооборота по налоговому учету. Формирование порядка заполнения аналитических регистров по налоговому учету	Презентация документооборота по налоговому учету. Тест на образовательном портале	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
1.2 Налоговый учет по НДС		2		2	14	Заполнение книги покупок и книги продаж	Задание на образовательном портале. Тест на образовательном портале	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
1.3 Налоговый учет по налогу на имущество организаций		1		1	10	Расчет среднегодовой стоимости налогооблагаемого имущества. Работа на портале ЕГРН	Задание на образовательном портале. Тест на образовательном портале	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
1.4 Налоговый учет по транспортному налогу					10	Разработка документа по налоговому учету транспортного налога	Задание на образовательном портале.	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
Итого по разделу		4		4	48			
2. Налоговый учет для страховых взносов								

2.1 Налоговый учет по страховым взносам в ПФР	3				10	Расчет страховых взносов нарастающим итогом для применения прогрессивной шкалы для организаций. Формирование документа для расчета страховых взносов для ИП.	Задание на образовательном портале. Тест на образовательном портале	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
2.2 Налоговый учет по страховым взносам по несчастным случаям и профзаболеваниям на производстве					10	Формирование регистра налогового учета для заполнения по страховым взносам по несчастным случаям и профзаболеваниям на производстве	Задание на образовательном портале	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
Итого по разделу					20			
3. Налоговая отчетность								
3.1 Понятие и виды налоговой отчетности	3				12	Эссе по роли налоговой отчетности	Задание на образовательном портале	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
3.2 Налоговые декларации и порядок их представления					15,6	Заполнение налоговых деклараций	Задание на образовательном портале. Тест на образовательном портале	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3
Итого по разделу					27,6			
Итого за семестр		4		4	95,6		зачёт	
Итого по дисциплине		4		4	95,6		зачет	

5 Образовательные технологии

При изучении дисциплины «Налоговый учет и налоговая отчетность» необходимо использовать различные методы активного обучения, а именно: проблемные лекции (лекции-конференции, лекции вдвоем, лекции с запрограммированными ошибками), коллективно-групповая работа: динамические пары, корпоративная организация занятий, мозговой штурм(атака), деловые игры, дискуссии и т.п.

Отличительной особенностью методов активного обучения является то, что обучение проводится в ситуациях, максимально приближенных к реальным, позволяя материал, подлежащий усвоению, ввести в цель деятельности, а не в средства, а также осуществляется не только сообщение знаний, но и обучение умениям практического использования.

При реализации программы дисциплины используются различные образовательные технологии. Во время аудиторных занятий лекции проводятся с использованием ПК и проектора, семинары – в виде группового обсуждения экономических проблем под руководством преподавателя, дискуссий предметной области, также используются материалы печатные и в электронной форме; аудио, видеокассеты; аудио видео- лекции в электронной форме, электронные конференции. На практических занятиях студентами приобретаются умения решения ситуационных и типовых задач в профессиональной области и разбора конкретных ситуаций, применения деловых и ролевых игр. В рамках учебного курса предусмотрено изучение курса с использованием методов мозгового штурма, проектов, и др.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Представлено в приложении 1.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Представлены в приложении 2.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 531 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297> (дата обращения: 20.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 235 с. – (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-016714-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1860841> (дата обращения: 20.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

б) Дополнительная литература:

1. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2022. – (Высшее образование). – 174 с. – DOI: <https://doi.org/10.12737/1730-2>. - ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1056515> (дата обращения: 20.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

2. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. – 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> (дата обращения: 20.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

3. Ногина, О. А. Специальные налоговые режимы : учебное пособие для магистратуры / О.А. Ногина. – Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. – 144 с. - ISBN 978-5-91768-997-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1216936> (дата обращения: 20.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

в) Методические указания:

1. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 262 с. – (Высшее образование: Магистратура). – DOI 10.12737/1413930. - ISBN 978-5-16-016951-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1413930> (дата обращения: 20.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
7Zip	свободно распространяемое ПО	бессрочно

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Название курса	Ссылка
Федеральное государственное бюджетное учреждение «Федеральный институт промышленной собственности»	URL: http://www1.fips.ru/
Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам	URL: http://window.edu.ru/
Поисковая система Академия Google (Google Scholar)	URL: https://scholar.google.ru/
Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)	URL: https://elibrary.ru/project_risc.asp
Электронная база периодических изданий East View Information Services, ООО «ИВИС»	https://dlib.eastview.com/

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.

Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации; комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся: персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Примерные задания по налоговому учету

Задание 1. Сформируйте схему документооборота по налоговому учету налога на прибыль организаций с учетом требований гл. 25 НК РФ.

Задание 2. Разработайте форму аналитического регистра налогового учета по налогу на прибыль организации по отражению прямых расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.

Задание 3. Разработайте форму аналитического регистра налогового учета по налогу на прибыль организации по отражению косвенных расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.

Задание 4. Разработайте форму аналитического регистра налогового учета по налогу на прибыль организации по отражению внереализационных доходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.

Задание 5. Разработайте форму аналитического регистра налогового учета по налогу на прибыль организации по отражению внереализационных расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.

Задание 6. Сформируйте алгоритм заполнения документов по НДС: счета-фактуры, книги покупок, продаж, журналы счетов-фактур, налоговая декларация по НДС.

и т.д.

Примерные задачи по налоговой отчетности

Задача 1.

Практическое задание №1 Налог на прибыль

Решите задачу: определите доходы, расходы и прибыль организации за сентябрь, используя метод начисления. Рассчитайте налог на прибыль и распределите по бюджетам. Заполните декларация по налогу на прибыль.

Исходные данные:

02.09 Получены денежные средства в качестве вклада в уставный капитал – 200 000 руб.

02.09 Получен аванс от покупателей – 300 000 руб.

02.09 Получены материалы от поставщиков – 400 000 руб.

02.09 Материалы переданы в производство – 400 000 руб.

03.09 Получен кредит банка (овердрафт) – 800 000 руб.

04.09 Оплачены материалы поставщикам – 400 000 руб.

15.09 Перечислен аванс по заработной плате за сентябрь – 150 000 руб.

20.09 Выпущена готовая продукция 100 единиц – себестоимость (материалы+заработная плата+страховые взносы (30%))

21.09 Отгружена готовая продукция – 50 единиц по цене 12 000 руб. без НДС. НДС 20%.

22.09 Получена выручка от продажи готовой продукции (50 единиц) – 420 000 руб. с НДС (20%) -

23.09 Получен аванс от покупателей – 400 000 руб.

30.09 Начислена заработная плата за сентябрь – 300 000 руб.

Задача 2. Решите задачу: определите доходы, расходы и прибыль организации за август 2021 г., используя метод начисления. Рассчитайте налог на прибыль и распределите по бюджетам. Составьте налоговую декларацию.

Исходные данные:

01.08.19 Получен аванс от покупателей за хлебобулочные изделия – 400 000 руб.

02.08.19 Перечислено (аванс) поставщикам за муку – 300 000 руб.

02.08.19 Перечислено поставщикам за сахар – 400 000 руб.

05.08.19 Получена мука – 300 000 руб.

06.08.19 Получен сахар – 450 000 руб.

06.08.19 Материалы переданы в производство: мука - 200 000 руб., сахар – 300 000 руб.

07.08.19 Начислены проценты по краткосрочному кредиту банка за период с 08.07.19 по 07.08.19 – 28 000 руб.

08.08.19 Начислена заработная плата за июль 2019 г. – 400 000 руб.

09.08.19 Перечислены проценты банку – 28 000 руб.

12.09.19 В производство переданы вспомогательные материалы – 100 000 руб.

15.09 Перечислен аванс по заработной плате за август – 150 000 руб.

20.09 Выпущена готовая продукция – хлебобулочные изделия 20 000 единиц (в незавершенном производстве осталось – 260 000 руб.) себестоимость (материалы+заработная плата+страховые взносы (30%)+амортизация основных средств)

21.08.19 Отгружены хлебобулочные изделия – 15 000 единиц по цене 40 руб. без НДС. НДС 10%.

22.08.19 Получена выручка от продажи готовой продукции (15 000 единиц) – 260 000 руб. с НДС (10%)

22.08.19 Зачтен аванс от покупателей в качестве выручки - ?

23.08.19 Получен аванс от покупателей – 400 000 руб.

30.08.19 Начислена амортизация основных средств – 100 000 руб.

30.08.19 Начислена заработная плата за сентябрь – 200 000 руб.

Задача 3. Рассчитать НДС и заполнить декларацию при наличии следующих условий:

1. Выручка без НДС (выручка-нетто) 212 800 000Р (НДС 20%)

2. Себестоимость выпущенной и проданной продукции

160 350 000Р, в том числе:

- материалы 100 000 000 (без НДС, НДС 20%);

- услуги сторонних организаций 20 000 000 (без НДС, НДС 20%).

3. Управленческие расходы - 2 500 000Р, в том числе:

- услуги сторонних организаций – 300 000 (без НДС, НДС 10%)

4. Коммерческие расходы - 1 500 000Р, в том числе:

- материалы – 600 000 (без НДС, НДС 20%)

5. Прочие расходы всего - 3 250 000Р.

Задача 4. Составить книгу покупок, книгу продаж, рассчитать НДС и составить декларацию, если имеются следующие счета-фактуры (см. приложения к задаче 2).

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
ПК-3: Способен осуществлять ведение бухгалтерского и налогового учета, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации		
ПК-3.1	Ведет бухгалтерский учет с использованием специализированного программного обеспечения	<p>Примерные практические задания для зачета:</p> <p>Задание 1. Произвести начисление налогов в ПО 1С по следующим фактам хозяйственной жизни: 1) ООО «Бетта» ИНН 7444056789, КПП 745601001, р/с 4080182005006007 в Сбербанке – авансовый платеж по налогу на прибыль в региональный бюджет в сумме 56 006 руб. за 3 квартал 2021 г.; 2) АО «Микроклимат» ИНН 74450809546, КПП 744501001, р/с 4070182010010036789 в Альфа банке, - НДС в сумме 4 600 045 руб. за 1 квартал 2021 г.</p> <p>Задание 2. Произвести формирование платежного поручения в двух банках, используя демоверсии ПО банка.</p> <p>Задание 3. Сформировать презентацию в PowerPoint о порядке работы в личном кабинете налогоплательщика юридического лица.</p> <p>Задание 4. Просмотреть задолженность по налогам и сформировать справку о состоянии расчетов в личном кабинете налогоплательщика юридического лица.</p> <p>Задание 5.</p>

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		<p>Опишите алгоритм заполнения декларации по НДС в Контур Экстерн.</p> <p>Задание 6. Заполнить данные в Контур Экстерн: В штате организации три работника - Иванов И.И., 1979 г.р., Петров П.П., 1970 г.р., Сидоров С.С., 1960 г.р.; Месячный оклад Иванова И.И. – 150000 руб., Петрова П.П. – 100000 руб., Сидорова С.С. – 50000 руб.; Рассчитать сумму авансового платежа за полугодие (в разрезе фондов).</p>
ПК-3.2	Составляет и представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации	<p>Примерные практические задания для зачета:</p> <p>Задание 1. Сформировать схему – порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета.</p> <p>Задание 2. Сформировать схему – порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость на основании данных налогового учета (счета-фактуры, книги покупок, продаж и т.д.).</p> <p>Задание 3. Сформировать платежное поручение по следующему факту хозяйственной жизни: 1) ООО «Альфа» ИНН 7444056789, КПП 745601001, р/с 4080182005006007 в Сбербанке, перечисляет налог на прибыль в федеральный бюджет в сумме 356 006 руб. за 2021 г.; 2) ПАО «МКЗ» ИНН 74450809546, КПП 744501001, р/с 4070182010010036789 в Альфа банке, перечисляет НДС в сумме 3 090 045 руб. за 2 квартал 2021 г.</p>
ПК-3.3	Ведет налоговый учет, составляет и представляет налоговую отчетность организации	<p>Примерные практические задания для зачета:</p> <p>Задание 1. Рассчитайте на основе исходных данных налоги за 2021 г. и сравните, какой режим более выгоден предпринимателю: 1. Единый налог по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы»; 2. Единый налог по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы-расходы». Используйте максимальные налоговые ставки.</p>

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		<p>Показатели:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Арендуемое помещение, торговый зал площадью, 120 кв. м.; 2. Ежемесячная выручка, 2250 тыс. руб.; 3. Остаток нерезализованных товаров на конец месяца, 100 тыс. руб.; 4. Арендная плата, 400 руб. за кв.м. в месяц; 5. Ежемесячный фонд заработной платы, 50 тыс. руб.; 6. Расходы на коммунальные услуги, 40 тыс. руб. в месяц; 7. Стоимость ежемесячной закупленной партии товаров, 1300 тыс. руб. (оплачивается с отсрочкой платежа в 1 месяц); 8. Первоначальная стоимость основных средств, 1100 тыс. руб. <p>Остаточная стоимость, 845 тыс. руб. Срок службы основных средств, 6 лет;</p> <ol style="list-style-type: none"> 9. Получен 01.02.2021 г. кредит в банке под 14% годовых на срок 3 года, 900 тыс. руб. <p>Задание 2. Заполнить данные в Контур Экстерн: Выручка организации за месяц составила 500000 руб. (в т.ч. НДС). Арендная плата, полученная от сдачи имущества в аренду – 78000 руб. (в т.ч. НДС). Расходы организации за месяц: - материальные 1000 кг, приобретены за 115 руб./кг (в т.ч. НДС); - расходы на оплату труда 75000 руб.; - амортизация – первоначальная стоимость основного средства 100000 руб., срок его полезного использования – 10 лет; - прочие расходы – 30000 руб. Сумма процентов по полученному займу составила 7500 руб. Рассчитать сумму авансового платежа налога на прибыль за месяц.</p>

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Промежуточная аттестация по дисциплине включает теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме **зачета**.

Зачет по данной дисциплине проводится в устной форме по билетам, каждый из которых включает один теоретический вопрос и одно практическое задание.

Показатели и критерии оценивания зачета:

– на оценку **«зачтено»** – обучающийся демонстрирует высокий уровень сформированности компетенций, всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, свободно выполняет практические задания, свободно оперирует знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности;

– на оценку **«незачтено»** – обучающийся не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.