

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ С.А. ЕСЕНИНА»

Утверждаю:
Декан факультета экономики

 В.С. Отто

«31» августа 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и отчетность

Уровень основной профессиональной образовательной программы:

бакалавриат

Направление подготовки:

38.03.01 *Экономика*

Направленность (профиль) подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения:

очная

Сроки освоения ОПОП:

нормативный, 4 года

Факультет:

экономики

Кафедра: *бухгалтерского учета, налогообложения и экономического анализа*

Рязань, 2020

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины является формирование у обучающихся компетенций в области теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей организаций различных форм собственности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

2.1. Учебная дисциплина «Налоговый учет и отчетность» реализуется в рамках обязательных дисциплин вариативной части Блока 1.

2.2. Для изучения данной учебной дисциплины необходимы знания, умения и владения, формируемые следующими предшествующими дисциплинами:

- «Налоги и налогообложение»;
- «Бухгалтерский финансовый учет».

2.3. Перечень последующих учебных дисциплин, для которых необходимы знания, умения, владение, формируемые данной учебной дисциплиной:

- «Аудит»;
- «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету».

2.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных (ПК) компетенций:

№ п/п	Номер компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
			Знать	Уметь	Владеть
1.	ПК-16	Способен оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (часть компетенции)	<ul style="list-style-type: none"> - порядок заполнения платежных документов на перечисление налога на прибыль; - порядок ведения расчетов с бюджетом по налогу на прибыль; - порядок отражения фактов хозяйственной жизни в налоговых регистрах. 	<ul style="list-style-type: none"> - оформлять платежные документы по перечислению налога на прибыль; - вести бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль; - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль 	<ul style="list-style-type: none"> - навыками формирования в бухгалтерском учете информации по налогу на прибыль; - навыками составления платежных документов по перечислению налога на прибыль.
2	ПК-18	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<ul style="list-style-type: none"> - сущность налогового учета и нормативно-правовое законодательство в части исчисления налога на прибыль; - способы налогового планирования и оценки налоговой нагрузки на предприятие. 	<ul style="list-style-type: none"> - организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. 	<ul style="list-style-type: none"> - способами ведения налогового учета в организации; - методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации.

ПК-18	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сущность налогового учета и нормативно-правовое законодательство в части исчисления налога на прибыль; - способы налогового планирования и оценки налоговой нагрузки на предприятие. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способами ведения налогового учета в организации; - методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации 	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа.	Собеседование Тестирование Контрольная работа Зачет	<p>ПОРОГОВЫЙ Знает формы отчетности по налогу на прибыль, основные направления налогового планирования</p> <p>ПОВЫШЕННЫЙ Владеет методами ведения налогового учета и налогового планирования</p>
-------	--	--	---	--	--

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

1. ОБЪЕМ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		7
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	50	50
В том числе:		
Лекции (Л)	16	16
Практические занятия (ПЗ), Семинары (С)	34	34
Лабораторные работы (ЛР)		
2. Самостоятельная работа студента (всего)	58	58
В том числе		
СРС в семестре:		
Курсовая работа	КП	
	КР	
Другие виды СРС:		
- изучение и конспектирование литературы	30	30
- работа с нормативно-правовыми актами	28	28
СРС в период сессии		
Вид промежуточной аттестации	зачет (З), зачет с оценкой (ЗО)	3
	экзамен (Э)	
ИТОГО: Общая трудоемкость	часов	108
	зач. ед.	3

Дисциплина реализуется частично с применением дистанционных образовательных технологий (Moodle, Zoom)

2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Содержание разделов учебной дисциплины

№ семестра	№ раздела	Наименование раздела учебной дисциплины	Содержание раздела в дидактических единицах
7	1	Налоговый учет и отчетность	<p style="text-align: center;">Тема 1. Сущность и принципы налогового учета</p> <p>Особенности налогового учета. Принципы налогового учета. Организация налогового учета и его место в бухгалтерии предприятия. Модели налогового учета. Документальное оформление информации налогового учета. Регистры налогового учета. Учетная политика для целей налогового учета.</p> <p>Тема 2. Налоговый учет доходов организации</p> <p>Порядок налогового учета доходов организации. Налоговый учет доходов от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг. Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения.</p> <p>Тема 3. Налоговый учет расходов организации</p> <p>Понятие и классификация расходов для целей налогообложения. Состав и порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией. Состав и учет материальных расходов. Налоговый учет расходов на оплату труда. Амортизируемое имущество. Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Состав и признание внереализационных расходов для целей налогообложения.</p> <p>Тема 4. Налоговая отчетность по налогу на прибыль</p> <p>Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки по налогу на прибыль. Налоговая база. Порядок исчисления налога на прибыль. Налоговая декларация по налогу на прибыль. Временные и постоянные налоговые разницы. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>Тема 5. Налоговое планирование</p> <p>Сущность и структура налогового планирования. Формы, принципы и этапы налогового планирования. Налоговая оптимизация.</p>

2.2. Разделы учебной дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля

№ семестра	№ раздела	Наименование раздела учебной дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)
			Л	ЛР	ПЗ	СРС	всего	
7	1	1. Сущность и принципы налогового учета	2		2	10	14	1 неделя Собеседование
		2. Налоговый учет доходов организации	4		10	12	26	6 неделя Собеседование
		3. Налоговый учет расходов организации	4		10	12	26	11 неделя Собеседование
		4. Налоговая отчетность по налогу на прибыль	4		8	12	24	15 неделя Собеседование
		5. Налоговое планирование	2		4	12	18	17 неделя Собеседование
	ИТОГО			16		34	58	108

2.3 Лабораторный практикум не предусмотрен

2.4 Курсовые работы по дисциплине не предусмотрены

3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТА

3.1. Виды СРС

№ семестра	№ раздела	Наименование раздела учебной дисциплины	Виды СРС	Всего часов
7	1	1. Сущность и принципы налогового учета	Работа с нормативно-правовыми актами Изучение и конспектирование литературы	4 6
		2. Налоговый учет доходов организации	Работа с нормативно-правовыми актами Изучение и конспектирование литературы	6 6
		3. Налоговый учет расходов организации	Работа с нормативно-правовыми актами Изучение и конспектирование литературы	6 6
		4. Налоговая отчетность по налогу на прибыль	Работа с нормативно-правовыми актами Изучение и конспектирование литературы	6 6
		5. Налоговое планирование	Работа с нормативно-правовыми актами Изучение и конспектирование литературы	6 6
	Итого за семестр			

3.2. График работы студента

Семестр № 7

Форма оценочного средства	Номер недели																
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Собеседование	+					+					+				+		+

3.3. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Самостоятельная работа, наряду с аудиторными занятиями, является неотъемлемой частью изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность».

Приступая к изучению дисциплины, студенты должны ознакомиться с учебной программой, учебной, научной и методической литературой, имеющейся в библиотеке, получить в библиотеке рекомендованные учебники и учебно-методические пособия, завести тетради для конспектирования лекций и практических занятий.

В ходе самостоятельной работы изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, научными статьями и материалами исследований в данной области. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы.

При подготовке к зачету повторять пройденный материал в строгом соответствии с учебной программой, примерным перечнем учебных вопросов, выносящихся на зачет и содержащихся в данной программе. Использовать конспект лекций и литературу, рекомендованную преподавателем. Обратить особое внимание на темы учебных занятий, пропущенных студентом по разным причинам. При необходимости обратиться за консультацией и методической помощью к преподавателю.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений студентов.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов может осуществляться в пределах времени, отведенного на обязательные учебные занятия по дисциплине и внеаудиторную самостоятельную работу студентов по дисциплине, может проходить в письменной, устной или смешанной форме.

Для оптимизации организации и повышения качества обучения студентам рекомендуется руководствоваться следующими методическими рекомендациями, размещёнными на официальном сайте:

1. Мартишина Н.В. Электронный образовательный ресурс «Самостоятельная работа студентов»: свидетельство о регистрации ресурса № 20418 / Мартишина Н.В., Еремкина О.В.; Ряз. гос. ун-т им. С.А. Есенина. – Дата регистрации 21.10.2014. – Объем 196 Мб (200704 Кб).

2. Мишакова Н. А., Истомина Т. И., Енькова М. О. Организация самостоятельной работы студентов. Методические рекомендации для преподавателей и студентов. - Редакционно-издательский центр РГУ имени

С. А. Есенина, Рязань, 2014 г., - 40 с.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (см. Фонд оценочных средств)

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

№ п/п	Автор(ы), наименование, место издания и издательство, год	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров	
				В библиотеке	На кафедре
1	2	3	4	5	6
1.	Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное электронное издание / М.Н. Смагина; Тамбовский государственный технический университет. – Тамбов: Тамбовский государственный технический университет (ТГТУ), 2018. – 82 с.: – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570535 (дата обращения: 31.08.2020).	1	7	ЭБС	
2.	Пименов, Н.А. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н.А. Пименов, С.С. Демин. - М.: Юрайт, 2017. - 136 с. - Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/nalogovoe-planirovanie-425146 (дата обращения: 31.08.2020).	1	7	ЭБС	

5.2. Дополнительная литература

№ п/п	Автор(ы), наименование, место издания и издательство, год	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров	
				В библиотеке	На кафедре
1	2	3	4	5	6
1.	Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть 1 от 31.07.1998 N146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 N117-ФЗ (с изменениями и дополнениями) // ГАРАНТ. - Режим доступа: http://ivo.garant.ru/#/document/10900200/paragraph/1:1 (дата обращения: 31.08.2020).	1	7	ЭР	
2.	О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 N402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 31.08.2020).	1	7	ЭР	

3.	Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N114н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/ (дата обращения: 31.08.2020).	1	7	ЭР
4.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N94н (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 31.08.2020).	1	7	ЭР

5.3. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Moodle [Электронный ресурс]: среда дистанционного обучения / Ряз. гос. ун-т. – Рязань, [Б.г.]. – Доступ, после регистрации из сети РГУ имени С. А. Есенина, из любой точки, имеющей доступ к Интернету. – Режим доступа: <http://e-learn2.rsu.edu.ru/moodle2/login/index.php> (дата обращения: 31.08.2020).
2. ГАРАНТ [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).
3. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).
4. Научная библиотека РГУ имени С. А. Есенина [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <http://library.rsu.edu.ru>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).
5. Университетская библиотека ONLINE [Электронный ресурс]: электронная библиотека. – Доступ к полным текстам по паролю. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/> (дата обращения: 31.08.2020).
6. Электронный каталог НБ РГУ имени С. А. Есенина [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ РГУ имени С.А. Есенина. – Рязань, [1990 -]. – Режим доступа: <http://library.rsu.edu.ru/marc>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).
7. Юрайт [Электронный ресурс]: электронная библиотека. – Доступ к полным текстам по паролю. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru> (дата обращения: 31.08.2020).

5.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины:

1. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).

31.08.2020).

2. БУХ.1С [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <https://buh.ru/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).

3. Бухгалтерия.ру [Электронный ресурс]: сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).

4. БухСофт [Электронный ресурс]: онлайн-сервис для автоматизации бухгалтерского учета. – Режим доступа: <https://www.buhsoft.ru/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).

5. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).

6. Российская газета [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://rg.ru/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).

7. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).

5.5. Периодические издания

1. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: сайт журнала. – Режим доступа: <http://www.buhgalt.ru/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).

2. Главбух [Электронный ресурс]: сайт журнала. – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).

3. Налоговая политика и практика [Электронный ресурс]: сайт журнала. – Режим доступа: www.nalogkodeks.ru/, свободный (дата обращения: 31.08.2020).

4. Российский налоговый курьер [Электронный ресурс]: сайт журнала. – Режим доступа: <https://www.rnk.ru/>, свободный (дата обращения: 31.08.2020).

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий: Стандартно оборудованные лекционные аудитории, а также аудитории для проведения практических занятий.

6.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся: Видеопроектор, ноутбук или стационарный компьютер, переносной или стационарный экран. В аудиториях должны быть установлены средства LibreOffice или аналогичные.

6.3. Требования к специализированному оборудованию: отсутствуют

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ (заполняется только для ФГОС ВПО)

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются теоретические вопросы, связанные с учетом налогооблагаемых показателей. Обучающиеся составляют конспект лекций: кратко, схематично, последовательно фиксируют основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечают важные мысли, выделяют ключевые слова, термины. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания по рассмотренным на лекциях вопросам, развиваются навыки применения приёмов и способов ведения бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей.

При подготовке к практическим занятиям обучающийся должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить необходимые нормативно-правовые документы;
- изучить конспекты лекций.

При самостоятельной работе с учебниками и учебными пособиями рекомендуется придерживаться определенной последовательности. Читая и конспектируя тот или иной раздел учебника, необходимо твердо усвоить основные определения, понятия и классификации. Формулировки определений и основные классификации надо знать на память. После усвоения соответствующих понятий и закономерностей следует решить задачи или проанализировать примеры их практического применения на опыте зарубежных и российских предприятий, закрепляя тем самым проработанный теоретический материал.

При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций, задачи, решённые на практических занятиях, рекомендуемую литературу и др.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. Консультирование посредством электронной почты.
2. Использование слайд-презентаций при проведении лекционных занятий.

10. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОГРАММНОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА:

Стандартный набор ПО (в компьютерных классах):

Название ПО	№ лицензии
Операционная система WindowsPro	Договор №65/2019 от 02.10.2019
Антивирус Kaspersky Endpoint Security	Договор № 14-ЗК-2020 от 06.07.2020г.
Офисное приложение Libre Office	Свободно распространяемое ПО
Архиватор 7-zip	Свободно распространяемое ПО
Браузер изображений Fast Stone ImageViewer	Свободно распространяемое ПО
PDF ридер Foxit Reader	Свободно распространяемое ПО
Медиа проигрыватель VLC mediaplayer	Свободно распространяемое ПО
Запись дисков Image Burn	Свободно распространяемое ПО
DJVU браузер DjVuBrowser Plug-in	Свободно распространяемое ПО

Стандартный набор ПО (для кафедральных ноутбуков):

Название ПО	№ лицензии
Операционная система Windows ¹	
Антивирус Kaspersky Endpoint Security	Договор № 14-ЗК-2020 от 06.07.2020г.
Офисное приложение Libre Office	Свободно распространяемое ПО
Архиватор 7-zip	Свободно распространяемое ПО
Браузер изображений Fast Stone ImageViewer	Свободно распространяемое ПО
PDF ридер Foxit Reader	Свободно распространяемое ПО
Медиа проигрыватель VLC mediaplayer	Свободно распространяемое ПО
Запись дисков Image Burn	Свободно распространяемое ПО
DJVU браузер DjVuBrowser Plug-in	Свободно распространяемое ПО

При реализации дисциплины с применением (частичным применением) дистанционных образовательных технологий используются:

- вебинарная платформа Zoom (договор б/н от 10.10.2020 г.);
- система электронного обучения Moodle (свободно распространяемое ПО)

¹ Информация об операционной системе Windows, установленной на кафедральных ноутбуках, размещена на лицензионных наклейках на ноутбуках.

**Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации
обучающихся по дисциплине**

*Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине для промежуточного
контроля успеваемости*

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Код контролируемой компетенции или её части	Наименование оценочного средства
1	Сущность и принципы налогового учета	ПК-16, ПК-18	Зачет
2	Налоговый учет доходов организации		
3	Налоговый учет расходов организации		
4	Налоговая отчетность по налогу на прибыль		
5	Налоговое планирование		

**ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ
ДИСЦИПЛИНЕ**

Индекс компетенции	Содержание компетенции	Элементы компетенции	Индекс элемента
ПК-16	Способен оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (часть компетенции)	Знать:	
		1. порядок заполнения платежных документов на перечисление налога на прибыль	ПК16 31
		2. порядок ведения расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	ПК1632
		3. порядок отражения фактов хозяйственной жизни в налоговых регистрах	ПК1633
		Уметь:	
		1. оформлять платежные документы по перечислению налога на прибыль	ПК16 У1
		2. вести бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	ПК16 У2
		3. формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль.	ПК16 У3
		Владеть:	
		1. навыками формирования в бухгалтерском учете информации по налогу на прибыль	ПК16 В1
2. навыками составления платежных документов по перечислению налога на прибыль	ПК16 В2		
ПК-18	Способен	Знать:	

<p>организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>	<p>1. сущность налогового учета и нормативно-правовое законодательство в части исчисления налога на прибыль</p>	<p>ПК1831</p>
	<p>2. способы налогового планирования и оценки налоговой нагрузки на предприятие</p>	<p>ПК1832</p>
	<p>Уметь:</p>	
	<p>1. организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>	<p>ПК18У1</p>
	<p>Владеть:</p>	
	<p>1. способами ведения налогового учета в организации</p>	<p>ПК18В1</p>
	<p>2. методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации</p>	<p>ПК18В2</p>

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (зачет)

№	Содержание оценочного средства	Индекс оцениваемой компетенции и ее элементов
1.	Особенности налогового учета	ПК1831
2.	Принципы налогового учета	ПК1831
3.	Организация налогового учета и его место в бухгалтерии предприятия	ПК1831 ПК18В1
4.	Модели налогового учета	ПК16 В1 ПК18В1
5.	Документальное оформление информации налогового учета	ПК16 31 ПК1633 ПК16 У1 ПК16 В2
6.	Регистры налогового учета	ПК16 31 ПК1633 ПК16 У1 ПК16 В2
7.	Учетная политика для целей налогового учета	ПК1633 ПК1831
8.	Налоговый учет доходов от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг	ПК1633 ПК1831
9.	Порядок налогового учета доходов организации	ПК16 В1 ПК1831
10.	Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения	ПК16 В1 ПК1831
11.	Понятие и классификация расходов для целей налогообложения	ПК16 В1 ПК1831
12.	Состав и порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией	ПК16 В1 ПК1831
13.	Состав и учет материальных расходов	ПК16 В1 ПК1831
14.	Налоговый учет расходов на оплату труда	ПК16 В1 ПК1831
15.	Амортизируемое имущество	ПК16 В1 ПК1831
16.	Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией	ПК16 В1 ПК1831
17.	Состав и признание внереализационных расходов для целей налогообложения	ПК16 В1 ПК1831
18.	Налоговый и отчетный период по налогу на прибыль	ПК1632 ПК1831
19.	Сроки уплаты налога и авансовых платежей	ПК1632 ПК1831
20.	Налоговые ставки по налогу на прибыль. Налоговая база	ПК1632 ПК16 В1 ПК1831
21.	Порядок исчисления налога на прибыль	ПК1632 ПК1831
22.	Налоговая декларация по налогу на прибыль	ПК1632 ПК1633 ПК16 В1 ПК16 В2 ПК1831
23.	Виды разниц в налоговом учете	ПК16 В1 ПК1831
24.	Сущность, структура, принципы и этапы налогового планирования	ПК1832 ПК18У1 ПК18В2
25.	Налоговая оптимизация	ПК1832 ПК18У1 ПК18В2

.....

ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

(Шкалы оценивания)

Зачет

Результаты выполнения обучающимся заданий на зачете оцениваются по шкале «зачтено» / «не зачтено»

В основе оценивания лежат критерии порогового и повышенного уровня характеристик компетенций или их составляющих частей, формируемых на учебных занятиях по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» (Таблица 2.5. рабочей программы дисциплины).

зачтено – оценка соответствует повышенному уровню и выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

зачтено - оценка соответствует повышенному уровню и выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос или выполнении заданий, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

зачтено - оценка соответствует пороговому уровню и выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, демонстрирует недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

не зачтено - оценка выставляется обучающемуся, который не достигает порогового уровня, демонстрирует непонимание проблемы, не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ С.А. ЕСЕНИНА»

Утверждаю:
Декан факультета экономики

 В.С. Отто

«31» августа 2020 г.

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и отчетность

Уровень основной профессиональной образовательной программы:

бакалавриат

Направление подготовки:

38.03.01 *Экономика*

Направленность (профиль) подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения:

очная

Сроки освоения ОПОП:

нормативный, 4 года

Факультет:

экономики

Кафедра: *бухгалтерского учета, налогообложения и экономического анализа*

Рязань, 2020

1. Цели освоения учебной дисциплины

Целью изучения дисциплины является формирование у обучающихся компетенций в области теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей организаций различных форм собственности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Учебная дисциплина «Налоговый учет и отчетность» реализуется в рамках дисциплин по выбору вариативной части Блока 1.

Дисциплина изучается на 4 курсе (7 семестр)

3. Трудоемкость дисциплины: 3 зачетные единицы, 108 академических часов.

5. Форма промежуточной аттестации и семестр (ы) прохождения

Зачет (4 курс, 7 семестр).

Дисциплина реализуется частично с применением дистанционных образовательных технологий.

4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных (ПК) компетенций:

№ п/п	Номер компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
			Знать	Уметь	Владеть
1.	ПК-16	Способен оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (часть компетенции)	<ul style="list-style-type: none"> - порядок заполнения платежных документов на перечисление налога на прибыль; - порядок ведения расчетов с бюджетом по налогу на прибыль; - порядок отражения фактов хозяйственной жизни в налоговых регистрах. 	<ul style="list-style-type: none"> - оформлять платежные документы по перечислению налога на прибыль; - вести бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль; - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль 	<ul style="list-style-type: none"> - навыками формирования в бухгалтерском учете информации по налогу на прибыль; - навыками составления платежных документов по перечислению налога на прибыль.
2	ПК-18	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<ul style="list-style-type: none"> - сущность налогового учета и нормативно-правовое законодательство в части исчисления налога на прибыль; - способы налогового планирования и оценки налоговой нагрузки на предприятие. 	<ul style="list-style-type: none"> - организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. 	<ul style="list-style-type: none"> - способами ведения налогового учета в организации; - методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации.