

Документ подписан простой электронной подписью.  
Информация о владельце:

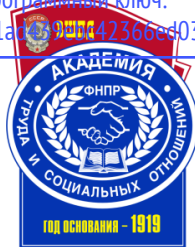
ФИО: Нигматуллина Танзиля Алтафовна

Должность: Директор

Дата подписания: 10.03.2023 14:21:50

Уникальный программный ключ:

72a47dccbea51a09304736aed030bf219f69a



**Образовательное учреждение профсоюзов  
высшего профессионального образования  
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ  
ОТНОШЕНИЙ»**

**БАШКИРСКИЙ ИНСТИТУТ СОЦИАЛЬНЫХ  
ТЕХНОЛОГИЙ (филиал)**



## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### **ОП.9 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

**Направление подготовки/ Специальность**

**38.03.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
(на базе среднего общего образования)**

**Квалификация выпускника  
Бухгалтер**

**Кафедра: Экономики и информационных технологий**

## Оглавление

|   |    |
|---|----|
| 1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОГО ПРЕДМЕТА, КУРСА, ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....                    | 3  |
| 2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ .....   | 3  |
| 3. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ..... | 3  |
| 4. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ:.....   | 4  |
| 5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ .....  | 5  |
| 5.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы.....   | 5  |
| 5.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины «Государственная экономическая политика» .....          | 6  |
| 6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ .....  | 9  |
| 6.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению  | 9  |
| 6.2 Информационное обеспечение обучения .....   | 9  |
| 7. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ .....  | 10 |
| 8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) .....                                | 10 |

## **1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОГО ПРЕДМЕТА, КУРСА, ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Программа учебной дисциплины «Налоговый учет» является частью основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.03.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

## **2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Целью изучения дисциплины «Налоговый учет»** является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области налогового учета (освоение теоретических и практических основ в организации налогового учета).

### **Задачи изучения учебной дисциплины:**

1. ознакомление с теоретическими основами налогового учета, необходимых для понимания тенденций развития современного налогового учета в России;
2. формирование у студентов представления об актуальных проблемах налогового учета;
3. формирование практических навыков в организации налогового учета, подготовки финансовой информации заинтересованным пользователям для принятия ими обоснованных решений при реализации финансовой политики, а также в области налогообложения.

## **3. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

Учебная дисциплина (далее - дисциплина) «Налоговый учет» в программе среднего профессионального образования относится к дисциплинам профессиональной подготовки общего профессионального цикла дисциплин специальности 38.03.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная дисциплина «Налоговый учет» базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами при изучении дисциплин:

1. Основы бухгалтерского учета;
2. Аудит;
3. Налоги и налогообложение;
4. Статистика и др.

Знания, умения и навыки, полученные студентами при изучении данной дисциплины, будут использованы при изучении дисциплин:

1. Основы бухгалтерского учета;
2. Аудит;
3. Налоги и налогообложение;
4. Статистика и др.

#### **4. ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ:**

В результате освоения дисциплины обучающийся должен овладеть следующими **компетенциями**:

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.

ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

**Таким образом, в результате изучения дисциплины студент должен:**

**Знать:**

- первичную бухгалтерию;
- правила налогового учета;
- основы бухгалтерской отчетности.

**Уметь:**

- обрабатывать первичные бухгалтерские документы ;
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- составлять формы бухгалтерской отчетности.

## 5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

| Вид учебной работы                                      |                               |
|---|-------------------------------|
| <b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>            | <i>101</i>                    |
| <b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b> | <i>64</i>                     |
| в том числе:  |                               |
| занятия лекционного типа                                | <i>32</i>                     |
| практические занятия                                    | <i>32</i>                     |
| лабораторные занятия                                    | -                             |
| контрольные работы                                      | -                             |
| курсовая работа (проект) <i>(если предусмотрено)</i>    | -                             |
| <b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>      | <i>37</i>                     |
| <i>Реферат, эссе, тест</i>                              | -                             |
| <i>Итоговая аттестация в форме</i>                      | <i>Др. форма контроля (4)</i> |

## 5.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоговый учет»

| Наименование разделов и тем                          | Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся   | Объем часов |
|--|---|-------------|
| 1  | 2   | 3           |
| <b>Тема 1.</b>                                       | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>6</b>    |
| <b>Основы организации налогового учета</b>           | Понятие и сущность налогового учета. Система налогового учета, формируемая налогоплательщиком   |             |
|  | Роль налогового учета в управлении организацией. Основные пользователи налоговой информации. Задачи налогового учета  |             |
|  | Характеристика этапов развития налогового учета в РФ  |             |
|  | Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета  |             |
|  | Предмет и метод налогового учета  |             |
|  | Характеристика объектов налогового учета  |             |
|  | <b>Лабораторные занятия</b>   |             |
|  | <b>Практические занятия по основам организации налогового учета</b>   | <b>6</b>    |
|  | <b>Самостоятельная работа обучающихся Основы организации налогового учета</b>   | <b>7</b>    |
| <b>Тема 2.</b>                                       | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>6</b>    |
| <b>Налоговый учет доходов и расходов организации</b> | Доходы и расходы организации: сущность понятия, классификация и порядок определения для целей налогового учета. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли |             |
|  | Доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.   |             |
|  | Расходы, связанные с производством и реализацией, их состав.  |             |
|  | Внереализационные доходы и расходы  |             |
|  | Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли, их состав   |             |
|  | <b>Лабораторные занятия</b>   |             |
|  | <b>Практические занятия по налоговому учету доходов и расходов организации</b>  | <b>6</b>    |
|  | <b>Самостоятельная работа обучающихся: Налоговый учет доходов и расходов организации</b>  | <b>6</b>    |
| <b>Тема 3.</b>                                       | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>5</b>    |
| <b>Налоговый учет федеральных налогов</b>            | Налоговый учет и отчетность по косвенным налогам и сборам   |             |
|  | Налоговые регистры по косвенным налогам и сборам  |             |

|  |  |          |
|--|--|----------|
|  | Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций                                     |          |
|  | Налоговые регистры по налогу на прибыль организаций  |          |
|  | Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц                                   |          |
|  | Налоговые регистры по налогу на доходы физических лиц  |          |
|  | Налоговый учет и отчетность по ресурсным налогам и сборам  |          |
|  | <b>Лабораторные занятия</b>  |          |
|  | <b>Практические занятия</b> по налоговому учету федеральных налогов                              | <b>5</b> |
|  | <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> Налоговый учет федеральных налогов                    | <b>6</b> |
| <b>Тема 4.<br/>Налоговый учет<br/>региональных<br/>налогов</b>   | <b>Содержание учебного материала</b>   | <b>5</b> |
|  | Налоговый учет и отчетность по транспортному налогу  |          |
|  | Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций                                   |          |
|  | Налоговый учет и отчетность по налогу на игорный бизнес  |          |
|  | <b>Лабораторные занятия</b>  |          |
|  | <b>Практические занятия</b> по налоговому учету региональных налогов                             | <b>5</b> |
|  | <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> Налоговый учет региональных налогов                   | <b>6</b> |
| <b>Тема 5.<br/>Налоговый учет<br/>местных налогов</b>  | <b>Содержание учебного материала</b>   | <b>5</b> |
|  | Налоговый учет и отчетность по земельному налогу   |          |
|  | Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество физических лиц                                |          |
|  | Налоговый учет и отчетность по торговому сбору   |          |
|  |  |          |
|  | <b>Лабораторные занятия</b>  |          |
|  | <b>Практические занятия</b> по налоговому учету местных агентов                                  | <b>5</b> |
|  | <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b>   | <b>6</b> |
| <b>Тема 6.<br/>Организация<br/>налогового учета при<br/>применении<br/>специальных<br/>налоговых режимов</b> | <b>Содержание учебного материала</b>   | <b>5</b> |
|  | Налоговый учет и отчетность в условиях упрощенной системы налогообложения                        |          |
|  | Налоговый учет и отчетность по налогу на вмененный доход   |          |
|  | Налоговый учет и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу                              |          |
|  | Налоговый учет и отчетность в условиях патентной системы налогообложения                         |          |
|  | <b>Лабораторные занятия</b>  |          |
|  | <b>Практические занятия</b> по организации налогового учета при применении специальных налоговых | <b>5</b> |

|               |  |          |
|---------------|--|----------|
|               | режимов  |          |
|               | <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> Организация налогового учета при применении специальных налоговых режимов | <b>6</b> |
| <b>Всего:</b> |  |          |



### Занятия, проводимые в интерактивных формах

| № п/п | Тема занятия | Форма |
|-------|--------------|-------|
|       |              |       |
|       |              |       |

## 6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 6.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины «Налоговый учет» требует наличия учебного кабинета, закрепленного за дисциплиной.

Технические средства обучения: аудиовизуальные, компьютерные и телекоммуникационные и т. п.

### 6.2 Информационное обеспечение обучения

#### Основные источники:

| № п/п | Автор  | Название                              | Издательство                             | Год  | Наличие в ЭБС*  |
|-------|--|---------------------------------------|--|------|---|
| 1.    |  | Налоговый кодекс Российской Федерации | Электронно-библиотечная система IPRbooks | 2016 | <a href="http://www.iprbookshop.ru/1250">http://www.iprbookshop.ru/1250</a>   |
| 2.    | Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В., Косов М.Е. | Налоговый процесс                     | ЮНИТИ-ДАНА                               | 2012 | <a href="http://www.iprbookshop.ru/34482">http://www.iprbookshop.ru/34482</a> |

#### Дополнительные источники:

| № п/п | Автор  | Название             | Издательство               | Год  | Наличие в ЭБС*  |
|-------|--|----------------------|----------------------------|------|---|
| 1.    | Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. | Налоговый менеджмент | Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа | 2017 | <a href="http://www.iprbookshop.ru/57109">http://www.iprbookshop.ru/57109</a> |

### Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины (модуля)

| № п/п | Интернет ресурс (адрес)   | Описание ресурса                            |
|-------|---|---|
| 1.    | <a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a> | Официальный сайт компании "КонсультантПлюс" |
| 2.    | <a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a>         | Информационно-правовой портал               |

|    |   |   |
|----|---|---|
| 3. | <a href="http://minfin.ru/ru/">http://minfin.ru/ru/</a> | Министерство финансов<br>Российской Федерации |
|----|---|---|

## **7. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет» обеспечена оценочными материалами для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.

Оценочные материалы включают в себя вопросы к зачету, тестовые задания, темы письменных и самостоятельных работ

Промежуточная аттестация студентов очной формы обучения проводится по окончанию курса дисциплины в форме зачета.

Текущий контроль результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических лабораторных занятий в форме тестирования, коллоквиума, устного опроса, подготовки реферата или эссе, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

---

## **8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### **Методические указания по выполнению лекционных занятий**

Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание терминологии и др.

### **Методические указания по выполнению практических занятий**

Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом (указать текст из источника и др.). Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, решение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму и др.

### **Методические указания по выполнению контрольных работ/индивидуальных заданий**

Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующих для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам и др.

### **Методические указания по выполнению рефератов/курсовых работ**

Реферат: Поиск литературы и составление библиографии, использование от 3 до 5 научных работ, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; изложение основных аспектов проблемы. Ознакомиться со структурой и оформлением реферата.

Курсовая работа: изучение научной, учебной, нормативной и другой литературы. Отбор необходимого материала; формирование выводов и разработка конкретных рекомендаций по решению поставленной цели и задачи; проведение практических исследований по данной теме. Инструкция по выполнению требований к оформлению курсовой работы находится в методических материалах по дисциплине

### **Методические указания по подготовке к зачету/экзамену**

Наиболее ответственным этапом в обучении студентов является экзаменационная сессия. На ней студенты отчитываются о выполнении учебной программы, об уровне и объеме полученных знаний. Это государственная отчетность студентов за период обучения, за изучение учебной дисциплины, за весь вузовский курс. Поэтому так велика их ответственность за успешную сдачу экзаменационной сессии. На сессии студенты сдают экзамены или зачеты. Зачеты могут проводиться с дифференцированной отметкой или без нее, с записью «зачтено» в зачетной книжке. Экзамен как высшая форма контроля знаний студентов оценивается по пятибалльной системе.

Залогом успешной сдачи всех экзаменов являются систематические, добросовестные занятия студента. Однако это не исключает необходимости специальной работы перед сессией и в период сдачи экзаменов. Специфической задачей студента в период экзаменационной сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала, который изучен в течение года.

Начинать повторение рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии. Прежде чем приступить к нему, необходимо установить, какие учебные дисциплины выносятся на сессию и, если возможно, календарные сроки каждого экзамена или зачета.

Установив выносимые на сессию дисциплины, необходимо обеспечить себя программами. В основу повторения должна быть положена только программа. Не следует повторять ни по билетам, ни по контрольным

вопросам. Повторение по билетам нарушает систему знаний и ведет к механическому заучиванию, к "натаскиванию". Повторение по различного рода контрольным вопросам приводит к пропускам и пробелам в знаниях и к недоработке иногда весьма важных разделов программы.

Повторение - процесс индивидуальный; каждый студент повторяет то, что для него трудно, неясно, забыто. Поэтому, прежде чем приступить к повторению, рекомендуется сначала внимательно посмотреть программу курса, установить наиболее трудные, наименее усвоенные разделы и выписать их на отдельном листе.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программного материала: данные учебника, записи лекций, конспекты прочитанных книг, заметки, сделанные во время консультаций или семинаров, и др. Ни в коем случае нельзя ограничиваться только одним конспектом, а тем более, чужими записями. Всякого рода записи и конспекты - вещи сугубо индивидуальные, понятные только автору. Готовясь по чужим записям, легко можно впасть в очень грубые заблуждения.

Само повторение рекомендуется вести по темам программы и по главам учебника. Закончив работу над темой (главой), необходимо ответить на вопросы учебника или выполнить задания, а самое лучшее - воспроизвести весь материал.

Консультации, которые проводятся для студентов в период экзаменационной сессии, необходимо использовать для углубления знаний, для восполнения пробелов и для разрешения всех возникших трудностей. Без тщательного самостоятельного продумывания материала беседа с консультантом неизбежно будет носить «общий», поверхностный характер и не принесет нужного результата.

Есть целый ряд принципов («секретов»), которыми следует руководствоваться при подготовке к экзаменам.

Первый - подготовьте свое рабочее место, где все должно способствовать успеху: тишина, расположение учебных пособий, строгий порядок.

Второй - сядьте удобнее за стол, положите перед собой чистые листы бумаги, справа - тетради и учебники. Вспомните все, что знаете по данной теме, и запишите это в виде плана или тезисов на чистых листах бумаги слева. Потом проверьте правильность, полноту и последовательность знаний по тетрадям и учебникам. Выпишите то, что не сумели вспомнить, на правой стороне листов и там же запишите вопросы, которые следует задать преподавателю на консультации. Не оставляйте ни одного неясного места в своих знаниях.

Третий - работайте по своему плану. Вдвоем рекомендуется готовиться только для взаимопроверки или консультации, когда в этом возникает необходимость.

Четвертый - подготавливая ответ по любой теме, выделите основные мысли в виде тезисов и подберите к ним в качестве доказательства главные факты и цифры. Ваш ответ должен быть кратким, содержательным, концентрированным.

Пятый - помимо повторения теории не забудьте подготовить практическую часть, чтобы свободно и умело показать навыки работы с текстами, картами, различными пособиями, решения задач и т.д.

Шестой - установите четкий ритм работы и режим дня. Разумно чередуйте труд и отдых, питание, нормальный сон и пребывание на свежем воздухе.

Седьмой - толково используйте консультации преподавателя. Приходите на них, продуктивно поработав дома и с заготовленными конкретными вопросами, а не просто послушать, о чем будут спрашивать другие.

Восьмой - бойтесь шпаргалки - она вам не прибавит знаний.

Девятый - не допускайте как излишней самоуверенности, так и недооценки своих способностей и знаний. В основе уверенности лежат твердые знания. Иначе может получиться так, что вам достанется тот единственный вопрос, который вы не повторили.

Десятый - не забывайте связывать свои знания по любому предмету с современностью, с жизнью, с производством, с практикой.

Одиннадцатый - когда на экзамене вы получите свой билет, спокойно сядьте за стол, обдумайте вопрос, набросайте план ответа, подойдите к приборам, картам, подумайте, как теоретически объяснить проделанный опыт. Не волнуйтесь, если что-то забыли.

При подготовке к занятиям необходимо еще раз проверить себя на предмет усвоения основных категорий и ключевых понятий курса.