

✓
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»

Бендерский политехнический филиал

Кафедра «Экономика строительства и теории коммуникаций»



Т.Г. Шевченко»

С.Иванова

20 23 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

на 2023 /2024 учебный год
(набор 2020 года)

Учебной ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.05.02 «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Направление подготовки:

5.38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки

Экономика предприятий и организаций (строительство)

Квалификация:

Бакалавр

Форма обучения:

заочная (5 л.)

Бендеры, 2023

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» /сост. преподаватель Несмеянова Т.С. – Бендеры: БПФ ГОУ ПГУ, 2022. – 12 с.

Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины вариативной части студентам заочной формы обучения по направлению подготовки 5.38.03.01 «ЭКОНОМИКА» профиль подготовки Экономика предприятий и организаций (строительство).

Рабочая программа составлена с учетом Федерального Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки 5.38.03.01 «ЭКОНОМИКА», утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 12 ноября 2015 г. №1327.

Составитель :  / Несмеянова Т.С., ст.преподаватель кафедры «Экономика строительства и теории коммуникаций»

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Цели освоения дисциплины: основная цель освоения курса «Налоговый учет и отчетность» - привить будущим специалистам практические навыки в области постановки и ведении налогового учета в хозяйствующем субъекте в зависимости от специфики его деятельности.

Изучение дисциплины предполагает решение следующих **задач**:

- формирование знаний о содержании дисциплины налоговый учет, его принципах и назначении в системе управления экономического субъекта;
- исследование концептуальных основ взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета, принципов построения системы налогового учета;
- изучение понятийного аппарата системы налогового учета, ее правовой основы организации;
- усвоение теоретических основ формирования необходимой информации в целях ведения налогового учета;
- формирование практических навыков методики организации и ведения налогового учета;
- организация информационной системы, необходимой для налогового планирования для широкого круга внутренних и внешних пользователей;
- формирование знаний о составлении налоговой учетной политики организации на основе анализа совокупности возможных вариантов учета, закрепленных законодательно, и с позиций их влияния на показатели налоговой отчетности;
- отражение порядка составления и представления налоговой отчетности.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВПО

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к дисциплине по выбору вариативной части вариативной части Б1.В.ДВ.05.02. Для изучения дисциплины необходимы знания, умения и компетенции, полученные при изучении следующих дисциплин «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение в строительстве».

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Процесс изучения дисциплины «Экономика предприятий (организаций)» направлен на формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Формулировка компетенции
ОПК-1	способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиотечной культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
ПК – 3	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;
ПК – 6	способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
ПК – 7	Способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет

В результате изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» студент должен:

3.1. Знать:

- последовательность формирования нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет;
- основные теоретические положения и ключевые концепции дисциплины;
- методы и способы организации налогового учета, состояния и использования объектов налогообложения в целях налоговой оптимизации;
- о принципах формирования учетной информации и зависимости четных данных от применяемых способов учета;
- специфику российской правовой системы и законодательства в области налогового учета;
- порядок расчета и уплаты налога на прибыль в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учета;
- содержание нормативно-правовых документов, регламентирующих порядок налогового учета доходов и расходов организации;
- особенности ведения налогового учета в организациях разных форм собственности,
- отраслевой принадлежности и функционального назначения;
- нормативно установленные правила предоставления налоговой отчетности.

3.2. Уметь:

- эффективно использовать положения нормативных актов в ходе организации налогового учета в хозяйствующем субъекте;
- формировать в рамках действующего законодательства организационно-распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации;
- представлять результаты аналитической и исследовательской работы в области налогового учета в виде выступления, доклада, информационного обзора;
- оперативно реагировать на изменения в нормативно-правовых актах в области налогообложения в процессе своей профессиональной деятельности;
- осуществлять поиск информации по полученному заданию, необходимой для решения поставленных задач;
- выявлять, оценивать и представлять информацию о налоговых событиях, являющихся предметом налогового учета;
- критически оценивать совершаемые в организации хозяйственные операции,
- обосновывать предложения по их оптимальному решению и оценивать налоговые последствия действия принятия того или иного решения;
- формировать в рамках действующего налогового законодательства документацию, обеспечивающую надлежащий налоговый учет
- согласно установленным правилам заполнять налоговую декларацию по налогу на прибыль (доходы).

3.3. 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;
- навыками рациональной организации учетной службы в зависимости от специфики деятельности хозяйствующего субъекта;
- нормами права, регулирующими налоговый учет;
- навыками адаптации положений действующих нормативных актов к особенностям учета в конкретном хозяйствующем субъекте;

- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений;
- классификацией доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете,
- соответствующей законодательству, в целях эффективного их учета;
- принципами организации налогового учета;
- источниками информации, необходимыми при заполнении декларации по налогу на прибыль (доходы).

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Распределение трудоемкости в з.е./часах по видам аудиторной и самостоятельной работы студентов по семестрам:

самостоятельной работы студента по семестрам							
Семестр	Трудоём- кость, з.е./часы	Количество часов					Форма итогового контроля
		В том числе					
		Аудиторных				Самост. работа	
		Всего	Лекций	Практ. зан.	Лаб. раб.		
11	2/72	14	6	8	-	58	
12	1/36	6	2	4	-	21	Контрольная работа, экзамен (9 часов)
Итого:	3/108	20	8	12	-	79	Контрольная работа, экзамен (9 часов)

4.2. Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины

№ раз- дела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Вне- ауд. работа СР
			Л	ПЗ	ЛР	
1	2	3	4	5	6	7
1	Понятие налогового учета и основы его организации	4	1	1		10
2	Порядок расчета и уплаты налога на прибыль	10	1	2		10
3	Налоговый учет доходов организации	8	1	2		10
4	Налоговый учет расходов организации	6	1	1		9
5	Налоговый учет амортизируемого имущества	8	1	1		10
6	Налоговый учет ценных бумаг	8	1	1		10
7	Особенности налогового учета в производственных и торговых организациях	20	1	2		10
8	Отчетность по налогу на прибыль	8	1	2		10
	Контроль	36				
	Итого:	108	8	12	-	79

4.3. Тематический план по видам учебной деятельности Лекции

№ п/п	Номер раздела (темы) дисциплины	Объем часов	Тема лекции	Учебно-наглядные пособия
			<i>Раздел 1. Понятие налогового учета и основы его организации</i>	
1	1	1	Понятие налогового учета и	Методические пособия,

			основы его организации	таблицы, презентация
Итого по разделу 1		1		
			<i>Раздел 2. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль</i>	
2	2	1	Порядок расчета и уплаты налога на доходы	Методические пособия, план счетов бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности
Итого по разделу 2		1		
			<i>Раздел 3. Налоговый учет доходов организации</i>	
3	3	1	Порядок расчета и уплаты единого социального налога	Методические пособия, план счетов бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности
Итого по разделу 3		1		
			<i>Раздел 4. Налоговый учет расходов организации</i>	
4	4	1	Порядок расчета и уплаты земельного налога	Методические пособия, план счетов бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности
Итого по разделу 4		1		
			<i>Раздел 5. Налоговый учет амортизируемого имущества</i>	
5	5	1	Порядок расчета и уплаты платежей за загрязнение окружающей среды и пользования природными ресурсами	Методические пособия, план счетов бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности
Итого по разделу 5		1		
			<i>Раздел 6. Налоговый учет ценных бумаг</i>	
6	6	1	Порядок расчета и уплаты подоходного налога с физических лиц	Методические пособия, план счетов бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности
Итого по разделу 6		1		
			<i>Раздел 7. Особенности налогового учета в производственных и торговых организациях</i>	
7	7	1	Особенности налогового учета в различных отраслях народного хозяйства	Методические пособия, план счетов бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности
Итого по разделу 7		1		
			<i>Раздел 8. Отчетность по налогу на прибыль</i>	
8	8	1	Порядок составления и представления отчетности по налогам и сборам	Методические пособия, план счетов бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности
Итого по разделу 8		1		
	Итого:	8		

Практические занятия

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема практического занятия	Учебно-наглядные пособия
			<i>Раздел 1. Понятие налогового учета и основы его организации</i>	
1	1	1	Понятие налогового учета и основы его организации	учебно-методическая литература
Итого по разделу 1		1		
			<i>Раздел 2. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль</i>	
2	2	2	Определение налогооблагаемой базы по налогу на доходы, отражение налога на доходы на счетах бухгалтерского учета	Сборник ситуационных задач, формы налоговой отчетности, план счетов бухгалтерского учета
Итого по разделу 2		2		
			<i>Раздел 3. Налоговый учет доходов организации</i>	
3	3	2	Определение налогооблагаемой базы по единому социальному налогу, отражение ЕСН на счетах бухгалтерского учета	Сборник ситуационных задач, формы налоговой отчетности, план счетов бухгалтерского учета
Итого по разделу 3		2		
			<i>Раздел 4. Налоговый учет расходов организации</i>	
4	4	1	Отражение на счетах бухгалтерского учета земельного налога, заполнение налоговой отчетности по земельному налогу	Сборник ситуационных задач, формы налоговой отчетности, план счетов бухгалтерского учета
Итого по разделу 4		1		
			<i>Раздел 5. Налоговый учет амортизируемого имущества</i>	
5	5	1	Отражение на счетах бухгалтерского учета платежей за загрязнение окружающей среды и пользования природными ресурсами.	Сборник ситуационных задач, формы налоговой отчетности, план счетов бухгалтерского учета
Итого по разделу 5		1		
			<i>Раздел 6. Налоговый учет ценных бумаг</i>	
6	6	1	Определение налогооблагаемой базы по подоходному налогу, отражение ЕСН на счетах бухгалтерского учета	Сборник ситуационных задач, формы налоговой отчетности, план счетов бухгалтерского учета
Итого по разделу 6		1		
7			<i>Раздел 7. Особенности налогового учета в производственных и торговых организациях</i>	
8	7	1	Отражение на счетах бухгалтерского учета иных республиканских и местных налогов, заполнение налоговой отчетности по ним	Сборник ситуационных задач, формы налоговой отчетности, план счетов бухгалтерского учета
9	7	1	Особенности налогового учета в торговле, общественном питании, промышленности и сельском хозяйстве	Сборник ситуационных задач, формы налоговой отчетности, план счетов бухгалтерского учета

Итого по разделу 7		2		
			<i>Раздел 8. Отчетность по налогу на прибыль</i>	
10	8	1	Обобщение информации при подготовке сводной налоговой отчетности	Сборник ситуационных задач, формы налоговой отчетности, план счетов бухгалтерского учета
11	8	1	Решение сквозной задачи по курсу	Сборник ситуационных задач, формы налоговой отчетности, план счетов бухгалтерского учета
Итого по разделу 8		2		
	Итого:	12		

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены

Самостоятельная работа студентов

Раздел дисциплины	№ п/п	Тема и вид СРС	Трудоемкость (в часах)
1	1.	Понятие налогового учета и основы его организации (Вид СРС - работа с основной и дополнительной литературой, работа с нормативно-законодательной базой)	10
		Итого по разделу 1	10
2	2.	Порядок расчета и уплаты налога на прибыль (Вид СРС - работа с контролируемыми материалами (тестами), решение практических задач)	10
		Итого по разделу 2	10
3	3.	Налоговый учет доходов организации (Вид СРС – изучение нормативно-законодательной базы, решение практических задач)	10
		Итого по разделу 3	10
4	4.	Налоговый учет расходов организации (Вид СРС – изучение нормативно-законодательной базы, решение практических задач)	9
		Итого по разделу 4	9
5	5.	Налоговый учет амортизируемого имущества (Вид СРС – изучение нормативно-законодательной базы, решение практических задач)	10
		Итого по разделу 5	10
6	6.	Налоговый учет ценных бумаг (Вид СРС – изучение нормативно-законодательной базы, решение практических задач, самотестирование)	10
		Итого по разделу 6	10
7	7.	Особенности налогового учета в производственных и торговых организациях (Вид СРС – изучение нормативно-законодательной базы, решение практических задач)	10
		Итого по разделу 7	10
8	8.	Отчетность по налогу на прибыль (Вид СРС – изучение нормативно-законодательной базы, работа с контрольными средствами (тестами))	10
		Итого по разделу 8	10
		ИТОГО	79

5. Примерная тематика курсовых проектов (работ).

Учебным планом не предусмотрены

6. Образовательные технологии

Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

Семестр	Вид занятия (Л, ПР, ЛР)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Кол-во часов
10-11	Л	Интерактивные видеолекции с синхронными слайдами.	4
	ПР	Решение ситуационных задач	8
Итого:			12

7. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов- включены в ФОС дисциплины.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Рекомендуемые нормативные акты:

1. Гражданский Кодекс ПМР от 10 июля 2002 г. с изменениями и дополнениями.
2. Кодекс ПМР об административных правонарушениях (текущая редакция по состоянию на 2 сентября 2020 г.).
3. Закон ПМР от 4 апреля 1995 г. «Об основах налоговой системы в ПМР» с изменениями и дополнениями.
4. Закон ПМР от 14 июля 1992 г. «О государственной налоговой службе» с изменениями и дополнениями.
5. Закон ПМР 14 июля 2004 г. «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» с изменениями и дополнениями.
6. Закон ПМР от 18 июля 1995 г. «Об акцизах» с изменениями и дополнениями
7. Закон ПМР от 29 сентября 2011 г. N 156-3-V «О налоге на доходы организаций» с изменениями и дополнениями
8. Закон ПМР от 29 сентября 2005 г. № 630-3-III «О дорожных фондах в ПМР» с изменениями и дополнениями.
9. Закон ПМР от 30.09.2000 г. № 344-3 «О Едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» с изменениями и дополнениями.
10. Закон ПМР от 28 декабря 2001 г. N 87-3-III «О подоходном налоге с физических лиц» в текущей редакции
11. Закон ПМР от 30 сентября 2000 г. N 334-3 «О плате за землю» с изменениями и дополнениями.
12. Закон ПМР от 1 августа 2002 г. N 174-3-III «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» с изменениями и дополнениями.
13. Закон ПМР 30 сентября 2018 г. № 270-3-VI «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» с изменениями и дополнениями
14. Инструкция ПРБ «О безналичных расчетах в Приднестровской Молдавской Республике» от 12.11.2002 г. № 9-И

8.2. Основная литература:

15. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 538 с;
16. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 398 с;

17. Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 423 с;
18. Дмитриева И. М., Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 325 с;

8.3 Дополнительная литература

19. Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. — М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200 с;
20. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 387 с;
21. Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с.;
22. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с.

8.4. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Министерства финансов ПМР - <http://www.minfin-pmr.org/>
2. Официальный сайт Министерства экономического развития ПМР- <http://mepmr.org/>

8.5. Методические указания и материалы по видам занятий приведены в УМКД

Лекционный курс проводится в аудиториях, оборудованных проекторным устройств. Лекции сопровождаются раздаточным материалом, слайдами и кинофильмами. Оборудование аудитории: рабочая доска; проектор.

Для обеспечения практических занятий используются: методические указания к практическим работам; комплекты учебников, справочников, примеры ситуационных производственных задач.

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Лекционный курс проводится в аудиториях, оборудованных проекторным устройств. Лекции сопровождаются раздаточным материалом, слайдами и кинофильмами. Оборудование аудитории: рабочая доска; проектор.

Для обеспечения практических занятий используются: методические указания к практическим работам; комплекты учебников, справочников, примеры ситуационных производственных задач.-техническая база и учебно-лабораторное обеспечение образовательной программы позволяет осуществлять подготовку студентов на уровне, соответствующем требованиям.

10. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

Приведены в УМКД

11. Технологическая карта дисциплины

Курс ____4____ группа _БП20ВР62ЭК1____ семестр __10,11__

Преподаватель – лектор - ст.преподаватель Несмеянова Т.С.

Преподаватели, ведущие практические занятия – ст.преподаватель Несмеянова Т.С.

Кафедра «Экономика строительства и теория коммуникаций»

Семестр	Количество часов			Форма итогового контроля
	Трудоем- кость,	В том числе		
		Аудиторных	Самост.	

	з.е./часы	Всего	Лекций	Практ. зан.	Лаб. раб.	работа	
11	2/72	14	6	8	-	58	
12	1/36	6	2	4	-	21	Контрольная работа, экзамен (9 часов)
Итого:	3/108	20	8	12	-	79	Контрольная работа, экзамен (9 часов)

Форма текущей аттестации	Расшифровка	Минимальное количество баллов	Максимальное количество баллов
Контроль посещаемости занятий	Посещение занятий теоретической и практической направленности	6	16
Текущий контроль работы на семинарских, лабораторно-практических занятиях, самостоятельной работы студентов	Понятие налогового учета и основы его организации	3	8
	Определение налогооблагаемой базы по налогу на доходы, отражение налога на доходы на счетах бухгалтерского учета	3	8
	Определение налогооблагаемой базы по единому социальному налогу, отражение ЕСН на счетах бухгалтерского учета	3	8
	Отражение на счетах бухгалтерского учета земельного налога, заполнение налоговой отчетности по земельному налогу	3	8
	Отражение на счетах бухгалтерского учета платежей за загрязнение окружающей среды и пользования природными ресурсами.	3	8
	Определение налогооблагаемой базы по подоходному налогу, отражение ЕСН на счетах бухгалтерского учета	3	8
	Отражение на счетах бухгалтерского учета иных республиканских и местных налогов, заполнение налоговой отчетности по ним	3	8
	Особенности налогового учета в торговле, общественном питании, промышленности и сельском хозяйстве	3	8
	Обобщение информации	4	8

	при подготовке сводной налоговой отчетности		
	Решение сквозной задачи по курсу	6	10
Рубежный контроль	Выполнение контрольной работы	10	15
Итого количество баллов по текущей аттестации		40	100
Промежуточная аттестация		10	30
Итого по дисциплине		40	100

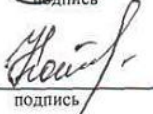
Необходимый минимум для допуска к зачету с оценкой 40 баллов, получения итоговой оценки без проведения итогового контроля: «удовлетворительно» - 41-66 баллов, «хорошо» - 66-80 баллов, «отлично» - 81-100 баллов.

Дополнительные требования для студентов, отсутствующих на занятиях по уважительной причине: наличие конспекта лекций, устная беседа с преподавателем по материалам, изученным во время лекции, своевременная сдача практических работ, с устной защитой, текущего тестирования по изученным разделам, опрос по самостоятельно изученной работе, а также обязательное выполнение модульных контрольных работ.

Составитель  / Т.С. Нессмеянова, ст. преподаватель
подпись

Согласованно:

Зав. выпускающей кафедры ЭСиТК  / Е.В. Корниевская
подпись

Зам. директора по УМР **ВПО**  / Н.А. Колесниченко
подпись