

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«ИРКУТСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Структурное подразделение «Экономики и цифровых бизнес-технологий»

УТВЕРЖДЕНА:
на заседании кафедры
Протокол №6 от 04 февраля 2025 г.

Рабочая программа дисциплины
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация: Экономист

Форма обучения: заочная

Документ подписан простой
электронной подписью
Составитель программы:
Барыкина Юлия Николаевна
Дата подписания: 11.06.2025

Документ подписан простой
электронной подписью
Утвердил: Нечаев Андрей
Сергеевич
Дата подписания: 15.06.2025

Документ подписан простой
электронной подписью
Согласовал: Барыкина Юлия
Николаевна
Дата подписания: 15.06.2025

Год набора – 2025

Иркутск, 2025 г.

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1 Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» обеспечивает формирование следующих компетенций с учётом индикаторов их достижения

Код, наименование компетенции	Код индикатора компетенции
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	ОПК-2.9
ПК-2 Способен применять методики и стандарты ведения бухгалтерского (финансового), налогового, бюджетного учета, формировать и предоставлять бухгалтерскую (финансовую), налоговую, бюджетную отчетность	ПК-2.4

1.2 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы

Код индикатора	Содержание индикатора	Результат обучения
ОПК-2.9	Применяет навыки ведения документации и составления налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	Знать основные понятия, категории и инструменты налогового учета; взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета; основы формирования налоговой отчетности; Уметь сформировать учетную политику предприятия в целях налогообложения; применять стандарты ведения налогового учета на предприятии; Владеть навыками применения методологии налогового учета; сбора и обработки информации для формирования и предоставления налоговой отчетности.
ПК-2.4	Ориентируется в методике ведения налогового учета и составления налоговой отчетности	Знать источники информации, законодательные и другие нормативные акт, регулирующие отражение на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составление

		налоговых деклараций. Уметь составлять налоговые декларации. Владеть навыками отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составления и передачи налоговых деклараций.
--	--	---

2 Место дисциплины в структуре ООП

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» базируется на результатах освоения следующих дисциплин/практик: «Управленческий учет и отчетность», «Бухгалтерский учет», «Экономический анализ», «Налоги и налогообложение»

Дисциплина является предшествующей для дисциплин/практик: «Производственная практика: преддипломная практика»

3 Объем дисциплины

Объем дисциплины составляет – 6 ЗЕТ

Вид учебной работы	Трудоемкость в академических часах (Один академический час соответствует 45 минутам астрономического часа)		
	Всего	Учебный год № 4	Учебный год № 5
Общая трудоемкость дисциплины	216	36	180
Аудиторные занятия, в том числе:	22	2	20
лекции	10	2	8
лабораторные работы	0	0	0
практические/семинарские занятия	12	0	12
Самостоятельная работа (в т.ч. курсовое проектирование)	185	34	151
Трудоемкость промежуточной аттестации	9	0	9
Вид промежуточной аттестации (итогового контроля по дисциплине)	, Экзамен		Экзамен

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Сводные данные по содержанию дисциплины

Учебный год № 4

№ п/п	Наименование раздела и темы	Виды контактной работы			СРС	Форма текущего
		Лекции	ЛР	ПЗ(СЕМ)		

	дисциплины	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Налоговый учет как направление учетной политики	1	2					1	34	
	Промежуточная аттестация									
	Всего		2						34	

Учебный год № 5

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Виды контактной работы						СРС		Форма текущего контроля
		Лекции		ЛР		ПЗ(СЕМ)				
		№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	1	1							
2	Налог на прибыль организаций в системе налогового учета на предприятии	2	1			1, 6	4			
3	Основные аспекты налогового учета налога на добавленную стоимость	3	1			2	2			
4	Учет акцизов	4	1			3	2			
5	Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	5	1			4	2			
6	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	6	1			5	2	1	151	
7	Учет и отчетность страховых взносов	7	1							
8	Особенности учета по платежам за природные ресурсы	8	1							
9	Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц									
	Промежуточная аттестация								9	Экзамен
	Всего		8				12		160	

4.2 Краткое содержание разделов и тем занятий

Учебный год № 4

№	Тема	Краткое содержание
1	Налоговый учет как направление учетной политики	Раскрываются основные элементы учетной политики предприятия, рассматриваются виды налогового учета, порядок и методы ведения налогового учета на предприятии

Учебный год № 5

№	Тема	Краткое содержание
1	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	Рассматриваются принципы налогового учета. Модели формирования объектов налогообложения. взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. Понятие налоговой отчетности. Определение, порядок, представление, требования к составлению отчетных документов. Порядок внесения исправлений в налоговую отчетность.
2	Налог на прибыль организаций в системе налогового учета на предприятии	Алгоритм расчета налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Принципы налогового учета по налогу на прибыль. Первичные документы и налоговые регистры. Модели налогового учета. Понятие и классификация доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет доходов от реализации. Учет товаров собственного производства, покупных товаров. Реализация амортизируемого и прочего имущества. Понятие и классификация расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет расходов от реализации. Порядок оценки результатов от незавершенного производства, остатков готовой продукции, отгруженных товаров. Учет внереализационных доходов и расходов. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций. Порядок и сроки уплаты налога.
3	Основные аспекты налогового учета налога на добавленную стоимость	Налоговый учет НДС. Порядок и сроки составления счет-фактур, их обязательные реквизиты, порядок подписания. Алгоритм расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет. Бухгалтерский и налоговый учет НДС при продаже продукции (товаров, услуг). Особенности учета при получении оплаты,

		частичной оплаты в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС. Учет налоговых вычетов. Общие условия принятия сумм к вычету. Отражение налоговых вычетов в бухгалтерском и налоговом учете. Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, при реализации облагаемой и необлагаемой продукции, по экспортно-импортным операциям. Налоговая отчетность по НДС. Порядок и сроки уплаты налога.
4	Учет акцизов	Роль акцизов в налоговой системе. Виды подакцизных товаров. Алгоритм расчета налоговой базы. Порядок исчисления акцизов. Бухгалтерский учет акцизов. Налоговая отчетность по акцизам, порядок и сроки уплаты.
5	Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	Алгоритм расчета налоговой базы. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты. Налоговый учет. Отражение в бухгалтерском учете. Налоговая отчетность, порядок и сроки ее предоставления.
6	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
7	Учет и отчетность страховых взносов	Роль и функции отчислений во внебюджетные фонды в реализации социальной политики государства. Алгоритм определения базы для исчисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов. Бухгалтерский и налоговый учет страховых взносов.
8	Особенности учета по платежам за природные ресурсы	Значение платежей за природные ресурсы. Нормативно-правовое регулирование и учет платежей за пользование природными ресурсами. Налоговая отчетность.
9	Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц	Порядок и особенности определения налоговой базы, исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет. Налоговый учет. Налоговая отчетность, порядок и сроки ее предоставления.

4.3 Перечень лабораторных работ

Лабораторных работ не предусмотрено

4.4 Перечень практических занятий

Учебный год № 5

№	Темы практических (семинарских) занятий	Кол-во академических часов
1	Налог на прибыль организаций в системе налогового учета на предприятии	2
2	Основные аспекты налогового учета налога на добавленную стоимость	2
3	Учет акцизов	2
4	Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	2
5	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	2
6	Налог на прибыль организаций в системе налогового учета на предприятии	2

4.5 Самостоятельная работа

Учебный год № 4

№	Вид СРС	Кол-во академических часов
1	Подготовка к практическим занятиям	34

Учебный год № 5

№	Вид СРС	Кол-во академических часов
1	Подготовка к практическим занятиям	151

В ходе проведения занятий по дисциплине используются следующие интерактивные методы обучения: интерактивные лекции коллоквиум, дискуссия, решение ситуационных задач

5 Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины

5.1 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

5.1.1 Методические указания для обучающихся по практическим занятиям

Методические указания по практическим занятиям для обучающихся по программе специалитета «Экономическая безопасность» по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» [Электронный ресурс] / Изд-во ИРНИТУ, 2020.

5.1.2 Методические указания для обучающихся по самостоятельной работе:

Методические указания по самостоятельной работе обучающихся по программе специалитета «Экономическая безопасность» по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» [Электронный ресурс] / Изд-во ИРНИТУ, 2020.

6 Фонд оценочных средств для контроля текущей успеваемости и проведения промежуточной аттестации по дисциплине

6.1 Оценочные средства для проведения текущего контроля

6.2 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

6.2.1 Критерии и средства (методы) оценивания индикаторов достижения компетенции в рамках промежуточной аттестации

Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Средства (методы) оценивания промежуточной аттестации
ОПК-2.9	На высоком уровне демонстрирует знание основ современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы России, основные направления налоговой политики Российской Федерации. Умение самостоятельно анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую Устное собеседование или тест информацию при формировании налоговой базы, производить расчеты по исчислению налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджет. Владение навыками осуществления отбора, обработки и анализа статистических, экономических и финансовых материалов, обладать практическими навыками составления финансовых и налоговых отчетов, заполнения налоговой декларации.	Устный опрос или тестирование
ПК-2.4	Умение и владение навыками составления налоговой документации.	Устный опрос или тестирование

6.2.2 Типовые оценочные средства промежуточной аттестации

6.2.2.1 Учебный год 5, Типовые оценочные средства для проведения экзамена по дисциплине

6.2.2.1.1 Описание процедуры

Экзамен проходит в устной форме по билетам, включающим два вопроса и задачу. На подготовку отводится 30 минут. После этого студент отвечает на вопросы и объясняет алгоритм решения задачи.

Пример задания:

1. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения.
2. Платежи за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: общая характеристика, особенности налогового учета.
3. Современные технологии ведения налогового учета.
4. Налог на прибыль организаций: общая характеристика, особенности ведения учета доходов и расходов.
5. Налоговая отчетность и новые формы декларации.
6. Налог на добавленную стоимость: общая характеристика, особенности порядка ведения налогового учета.

6.2.2.1.2 Критерии оценивания

Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Демонстрирует на высоком уровне знание основных понятий и теоретических основы налогового учета и формирования налоговой отчетности. Умеет осуществлять налоговый учет и применять стандарты ведения налогового учета на предприятии. Владеет навыками сбора и обработки информации для формирования и предоставления налоговой отчетности.	Демонстрирует на хорошем уровне знание основных понятий и теоретических основы налогового учета и формирования налоговой отчетности. Умеет осуществлять налоговый учет и применять стандарты ведения налогового учета на предприятии. Владеет навыками сбора и обработки информации для формирования и предоставления налоговой отчетности.	Демонстрирует низкий уровень знаний основных понятий и теоретических основ налогового учета и формирования налоговой отчетности. Не умеет осуществлять налоговый учет и применять стандарты ведения налогового учета на предприятии. Слабо владеет навыками сбора и обработки информации для формирования и предоставления налоговой отчетности.	Демонстрирует отсутствие знаний основных понятий и теоретических основ налогового учета и формирования налоговой отчетности. Не умеет осуществлять налоговый учет и применять стандарты ведения налогового учета на предприятии. Не владеет навыками сбора и обработки информации для формирования и предоставления налоговой отчетности.

7 Основная учебная литература

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. И. Малис. - 3-е изд., пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2020. - 407 с.

2. Дыкусова А. Г. Налоговый учет и налоговое планирование [Электронный ресурс] : электронный курс / А. Г. Дыкусова. - Иркутск : ИРНИТУ, 2019.
3. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров по экономическим и управленческим направлениям и специальностям / Д. Г. Черник [и др.], 2013. - 393 с.
4. Базилевич О. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов по специальностям 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" [и др.] / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев, 2011. - 282 с.

8 Дополнительная учебная литература и справочная

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров / В. Г. Пансков, 2012. - 368 с.
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : [Электронный ресурс] : учебное пособие / Л. Н. Лыкова. - 2-е изд., пер. и доп. . - Москва : Юрайт, 2020. - 376 с.

9 Ресурсы сети Интернет

1. <http://library.istu.edu/>
2. <https://e.lanbook.com/>
3. <http://grebennikon.ru/>
4. <http://www.iprbookshop.ru/>
5. <http://bookonline.ru>
- 6 <http://www.rsl.ru>
7. <http://csl.isc.irk.ru/>
8. <http://www.cbr.ru>
9. <http://www.minfin.ru/>
10. <http://www.qks.ru/>

10 Профессиональные базы данных

1. <http://new.fips.ru/>
2. <http://www1.fips.ru/>

11 Перечень информационных технологий, лицензионных и свободно распространяемых специализированных программных средств, информационных справочных систем

1. Microsoft® Windows Server Standard 2008R2 Russian OpenLicensePack NoLevel AcademicEdition (WinSvrStd 2008R2 RUS OLP NL Acdmc)
2. Microsoft® Office Professional Plus 2010 Russian OpenLicensePack NoLevel AcademicEdition
3. СПС "Консультант Плюс"_поставка 2024-25
4. ABBYY FineReader 14 Standard Full (AF14-1S1W01-102)

12 Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенные комплектом учебной мебели, рабочим местом преподавателя, доской, переносным мультимедийным оборудованием: мультимедийный проектор + ПК с выходом в Internet, лицензионным программным обеспечением.
2. Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные ПК с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.