

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

Структурное подразделение «Брикс кафедры»

УТВЕРЖДЕНА:
на заседании кафедры
Протокол №15 от 18 марта 2025 г.

Рабочая программа дисциплины

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОЧЕТНОСТЬ / TAX ACCOUNTING AND REPORTING»

Направление: 38.03.01 Экономика

Финансы и налогообложение / Finance and Accounting

Квалификация: Бакалавр

Форма обучения: очная

Документ подписан простой электронной
подписью
Составитель программы: Слободняк Илья
Анатольевич
Дата подписания: 02.06.2025

Документ подписан простой электронной
подписью
Утвердил и согласовал: Киреенко Анна
Павловна
Дата подписания: 09.06.2025

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 / Tax Accounting and Reporting» обеспечивает формирование следующих компетенций с учётом индикаторов их достижения

Код, наименование компетенции	Код индикатора компетенции
ПКС-2 Способность использовать современные технические средства и информационные технологии для ведения различных видов учета и составления отчетности, а также использования данных учета и отчетности при принятии управленческих решений	ПКС-2.4, ПКС-2.5

1.2 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы

Код индикатора	Содержание индикатора	Результат обучения
ПКС-2.4	Знает основные понятия и принципы ведения налогового учета. Способен на основе данных первичных документов подготовить регистры налогового учета и составить налоговую отчетность	Знать Знать основные понятия налогового учета Уметь Уметь рассчитывать основные показатели налогового учета Владеть Владеть навыком ведения налогового учета
ПКС-2.5	Демонстрирует способность интерпретации регистров налогового учета и налоговой отчетности, ее анализа и использования полученных выводов при принятии управленческих решений	Знать Знать основные формы налоговой отчетности Уметь Уметь составлять налоговую отчетность Владеть Владеть навыком принятия решений на основе налоговой отчетности

2 Место дисциплины в структуре ООП

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность / Tax Accounting and Reporting» базируется на результатах освоения следующих дисциплин/практик: «Экономика / Microeconomics and Macroeconomics»

Дисциплина является предшествующей для дисциплин/практик: «Основы бухгалтерского учета и отчетности / Principles of Accounting»

3 Объем дисциплины

Объем дисциплины составляет – 6 ЗЕТ

Вид учебной работы	Трудоемкость в академических часах (Один академический час соответствует 45 минутам астрономического часа)		
	Всего	Семестр № 7	Семестр № 8
Общая трудоемкость дисциплины	216	108	108

Аудиторные занятия, в том числе:	100	60	40
лекции	50	30	20
лабораторные работы	0	0	0
практические/семинарские занятия	50	30	20
Контактная работа, в том числе	0	0	0
в форме работы в электронной информационной образовательной среде	0	0	0
Самостоятельная работа (в т.ч. курсовое проектирование)	80	48	32
Трудоемкость промежуточной аттестации	36	0	36
Вид промежуточной аттестации (итогового контроля по дисциплине)	Зачет, Экзамен	Зачет	Экзамен

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Сводные данные по содержанию дисциплины

Семестр № 7

№ 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	Налоговый учет, понятие и регулирование	1	10			1	10	1	20	Тест
2	Налоговый учет для целей налога нп прибыль	2	20			2	20	2	28	Тест
	Промежуточная аттестация									Зачет
	Всего		30				30		48	

Семестр № 8

№ 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	Налоговый учет для целей НДС	1	10			1	10	1	20	Тест
2	Налоговый учет для целей расчетов по налогам доходов физических лиц	2	10			2	10	1	12	Контрольная работа

	Промежуточная аттестация								36	Экзамен
	Всего		20				20		68	

4.2 Краткое содержание разделов и тем занятий

Семестр № 7

№	Тема	Краткое содержание
1	Налоговый учет, понятие и регулирование	Налоговый учет, Налоговый кодекс, Принципы налогового учета
2	Налоговый учет для целей налога нп прибыль	Налоговый учет амортизации, налоговый учет материальных затрат, налоговый учет расходов на оплату труда, налоговый учет прочих расходов

Семестр № 8

№	Тема	Краткое содержание
1	Налоговый учет для целей НДС	Налоговый учет входящего НДС, налоговый учет исходящего НДС, счет-фактура (УПД)
2	Налоговый учет для целей расчетов по налогам доходов физических лиц	Налоговый учет для целей НДФЛ, налоговые вычеты, налоговый учет страховых взносов

4.3 Перечень лабораторных работ

Лабораторных работ не предусмотрено

4.4 Перечень практических занятий

Семестр № 7

№	Темы практических (семинарских) занятий	Кол-во академических часов
1	Занятие 1-5	10
2	Занятие 6-15	20

Семестр № 8

№	Темы практических (семинарских) занятий	Кол-во академических часов
1	Занятие 16-20	10
2	Занятие 21-25	10

4.5 Самостоятельная работа

Семестр № 7

№	Вид СРС	Кол-во академических часов
1	Выполнение тренировочных и обучающих тестов	20

2	Подготовка к контрольным работам	28
---	----------------------------------	----

Семестр № 8

№	Вид СРС	Кол-во академических часов
1	Подготовка к контрольным работам	32

В ходе проведения занятий по дисциплине используются следующие интерактивные методы обучения: Компьютерные симуляции. Отдельные занятия по курсу могут проводиться в форме активного практического обучения: выездных занятий с посещением организаций и мероприятий для получения новых знаний и/или повторения материала на практике. При проведении таких занятий преподаватель выступает в качестве помощника и координатора процесса, передавая активную функцию обучения студентам. Он же регулирует процесс посредством подготовки специальных заданий, проведения консультаций, оценки знаний, умений и навыков, предоставления обратной связи. Помимо получения знаний активные практические занятия развивают коммуникативные навыки, учат студентов работать в команде, решать проблемы.

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

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. Для успешного освоения курса обучающиеся должны иметь первоначальные знания в области экономической теории.

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций студенту необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. Начинать подготовку к занятию целесообразно с конспекта лекций. Задание на практическое (семинарское) занятие сообщается обучающимся до его проведения. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

5.1.2 Методические указания для обучающихся по самостоятельной работе:

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося. Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- коллоквиум как форма контроля освоения теоретического содержания дисциплин: (в часы консультаций, предусмотренные учебным планом);

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов по учебникам или

учебным пособиям;
• подготовка к семинарам.

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

6.1 Оценочные средства для проведения текущего контроля

6.1.1 семестр 7 | Тест

Описание процедуры.

Тестирование

Критерии оценивания.

Правильность ответов на вопросы: 5 - >90%, 4- >70%, 3 - >50%, 2 - 50%

6.1.2 семестр 8 | Контрольная работа

Описание процедуры.

Контрольная работа (решение задач)

Критерии оценивания.

Правильность ответов на вопросы: 5 - >90%? 4- >70%, 3 - >50%, 2 - 50%

6.1.3 семестр 8 | Тест

Описание процедуры.

Тестирование

Критерии оценивания.

Правильность ответов на вопросы: 5 - >90%, 4- >70%, 3 - >50%, 2 - 50%

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
ПКС-2.4	Сформированность компетенции, оцениваемая через тестирование и решение задач	Тестирование
ПКС-2.5	Сформированность компетенции, оцениваемая через тестирование и решение задач	Тестирование

6.2.2 Типовые оценочные средства промежуточной аттестации

6.2.2.1 Семестр 7, Типовые оценочные средства для проведения зачета по дисциплине

6.2.2.1.1 Описание процедуры

Тестирование, решение задач

Пример задания:

1. Выручка от реализации признается в финансовой отчетности
А) по методу начисления
Б) по кассовому методу
В) любым методом
2. К косвенным налогам относится
А) НДС
Б) налог на прибыль
В) налог на имущество
3. Укажите основную ставку НДС в РФ
А) 20%
Б) 18%
В) 15%
4. Выберите правильный вариант расчета налоговой базы по НДФЛ
А) доходы – налоговые вычеты
Б) доходы + налоговые вычеты
В) доходы * налоговая ставка

Пример задания:

1. Определите налоговую базу по НДС
2. Определить размер налоговых вычетов по НДС
3. Определите налоговую базу по налогу на прибыль.

6.2.2.1.2 Критерии оценивания

Зачтено	Не зачтено
>50% правильных ответов	50% правильных ответов

6.2.2.2 Семестр 8, Типовые оценочные средства для проведения экзамена по дисциплине

6.2.2.2.1 Описание процедуры

Тестирование, решение задач

Пример задания:

1. Укажите размер стандартных налоговых вычетов на 1 оебенка
а) 1400 руб.;
б) 2800 руб;

в) 6000 руб.

2. Укажите ставку налога гна прибыль:

А) 10%

Б) 20%

В) 25%

3. Укажите какой ставки НДС не существует

а) 6%

б) 13%

в) 18%

1. Определите налоговую базу по НДС

2. Определить размер налоговых вычетов по НДС

3. Определите налоговую базу по налогу на прибыль

4. Определите налоговую базу по налогу на имущество

5. Определите величину амортизации основных средств

6. Определите величину материальных расходов

-

6.2.2.2 Критерии оценивания

Отлично	Хорошо	Удовлетворительн о	Неудовлетворительно
>90% правильных ответов	>70% правильных ответов	>50% правильных ответов	50% правильных ответов

7 Основная учебная литература

1. Перов А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. В. Перов, А. В. Толкушкин, 2008. - 986.

2. Аронов А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин, 2007. - 575.

3. Дмитриева Н. Г. Налоги и налогообложение : учебник для студентов среднего специального образования / Н. Г. Дмитриева, Д. Б. Дмитриев, 2006. - 448.

4. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В. Р. Захарьин, 2013. - 320.

5. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум / Поляк Г.Б. - под ред., Смирнова Е.Е. - под ред., 2018. - 385.

6. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: Практикум [Электронный ресурс] : Учебное пособие для СПО / В. Г. Пансков, Т. А. Лёвочкина, 2023. - 319.

7. Слободняк И. А. Налоговый кодекс: главы 21, 23, 34. Варианты решения ключевых проблем : монография / И. А. Слободняк, 2021. - 170.

8. Слободняк И. А. Актуальные вопросы налогообложения : учебное пособие / И. А. Слободняк, 2022. - 290.

8 Дополнительная учебная литература и справочная

1. Налоги и налогообложение : учеб. для вузов по специальностям: "Налоги и налогообложение"... / Д. Г. Черник [и др.], 2006. - 526.
2. Селезнева Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учеб. пособие для вузов по специальностям 080107 "Налоги и налогообложение"... / Н. Н. Селезнева, 2007. - 223.
3. Нестеров Г. Г. Налоговый учет : учебник по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение" / Г. Г. Нестеров, А. В. Терзиди, 2011. - 297, [2].
4. Налоги и налогообложение : учебник для вузов по специальностям "Финансы и кредит"... / И. А. Майбуров [и др.]; под ред. И. А. Майбурова, 2009. - 519.

9 Ресурсы сети Интернет

1. <http://library.istu.edu/>
2. <https://e.lanbook.com/>

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. Свободно распространяемое программное обеспечение 1. Microsoft® Windows Professional 7 Russian 2. Microsoft® Office 2010 Russian 3. КонсультантПлюс 4. Антивирусная программа Drweb 5. AbbyyFineReader 6. ZIP-Архиватор

12 Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. 1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации - комплект учебной мебели, рабочее место преподавателя, доска. Мультимедийное оборудование (в том числе переносное): мультимедийный проектор, экран с электроприводом, акустическая система + ПК с выходом в Internet. Комплект мебели, доска, маркер или мел Лицензионное программное обеспечение 2. Учебная аудитория для проведения лабораторных/практических (семинарских) занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации/ Мультимедийное оборудование (в том числе переносное): - мультимедийный проектор, экран с электроприводом, акустическая система + ПК с выходом в Internet. Комплект мебели, доска, маркер или мел. Лицензионное программное обеспечение. 3. Помещение для самостоятельной работы