



Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Воронежский экономико-правовой институт»
(АНОО ВО «ВЭПИ»)



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.07.01 Налоговые расчеты в бухгалтерском деле

(наименование дисциплины (модуля))

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр

(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, очно-заочная, заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Рекомендована к использованию Филиалами АНОО ВО «ВЭПИ».

Воронеж 2022

Рабочая программа дисциплины (модуля) разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 № 954, учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и прикладной информатики.

Протокол заседания от « 15 » _____ декабря _____ 20 22 г. № _____ 5

Заведующий кафедрой



А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент



Е.С. Ткаченко

1. Цель освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины (модуля) «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» является формирование системы теоретических знаний в области методологии и методики налогового учета и закрепление практических навыков начисления различных налогов, налоговой оптимизации.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата

Дисциплина «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)».

Для освоения данной дисциплины необходимы результаты обучения, полученные в предшествующих дисциплинах (модулях) и практиках: «Микроэкономика», «Бухгалтерский учет и анализ».

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесённых с установленными в образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
УК-2. Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	ИУК-2.1. Формулирует круг задач в рамках поставленной цели исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные модели налогового учета, а также взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы анализа бухгалтерского учета с помощью постановки ряда задач; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами организации налогового учета, а также методами оценки ресурсов организации.

	<p>ИУК-2.2.</p> <p>Выбирает оптимальные способы решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретические основы применения налоговых расчетов; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять выбор оптимального расчета деятельности организации, а также налоговых отчислений; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками создания налоговой отчетности.
<p>ПК-11.</p> <p>Способен к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых норм.</p>	<p>ИПК-11.1.</p> <p>Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур.</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретические основы современного планирования налоговых проверок и контрольных процедур; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - творчески использовать полученные теоретические знания и самостоятельно применять их в практической разработке и подготовке контрольных налоговых процедур; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками предпроверочного анализа налоговой информации, методами выбора контрольных процедур в соответствии с поставленной задачей.
	<p>ИПК-11.2.</p> <p>Использует навыки проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических субъектах.</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правила, требования и допущения при проведении камеральных и выездных налоговых проверок в хозяйствующих субъектах; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - классифицировать виды и формы налогового контроля и аргументировать оптимальность выбора отдельных методик проведения налоговых проверок; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - логикой, этапами и задачами проведения налоговых проверок и контрольных процедур в экономических субъектах.

	<p>ИПК-11.3.</p> <p>Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание системы внутреннего налогового контроля, ее предмет, принципы, метод и регламент; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методологию налогового аудита, выбирать нужные формы ведения внутреннего контроля для предприятий разного профиля и организационно-правовых форм ; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами проведения налогового аудита, способами составления отчета аудитора, методами составления аудиторского заключения.
<p>ПК-12.</p> <p>Способен к использованию специальных программных продуктов, применяемых для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте.</p>	<p>ИПК-12.1.</p> <p>Использует специальные программные продукты для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте.</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - современные технические средства и информационные технологии, применяемые в налоговом аудите для решения аналитических и исследовательских задач; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать для решения аналитических и контрольных задач современные прикладные налоговые программы с учетом заданных параметров; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками применения специальных программных продуктов для выполнения аудиторских и контрольных функций в сфере налогообложения.
	<p>ИПК-12.2.</p> <p>Демонстрирует владение специальными программными продуктами, применяемых для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте.</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - современные методы экономического анализа и современные программные продукты, позволяющие проанализировать систему налогообложения организации; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - квалифицированно применять различные специальные программные продукты для выполнения налоговых расчетов; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками использования современного программного обеспечения, интерпретации результатов расчетов, построения прогнозов, формулировки содержательных выводов и подготовки отчетов по результатам налогового аудита.

4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1. Структура дисциплины (модуля)

4.1.1. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы по очной форме обучения

Вид учебной работы		Всего часов	Семестр
			№ 8
			часов
Контактная работа (всего):		40	40
В том числе:		20	20
Лекции (Л)			
Практические занятия (Пр)		20	20
Лабораторная работа (Лаб)			
Самостоятельная работа обучающихся (СР)		32	32
Промежуточная аттестация	Форма промежуточной аттестации	3	3
	Количество часов		
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	Часы	72	72
	Зачетные единицы	2	2

4.1.2. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы по заочной форме обучения

Вид учебной работы		Всего часов	Курс
			№ 5
			часов
Контактная работа (всего):		8	8
В том числе:		4	4
Лекции (Л)			
Практические занятия (Пр)		4	4
Лабораторная работа (Лаб)			
Самостоятельная работа обучающихся (СР)		60	60
Промежуточная аттестация	Форма промежуточной аттестации	3	3
	Количество часов	4	4
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	Часы	72	72
	Зачетные единицы	2	2

4.1.3. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы по очно-заочной форме обучения

Вид учебной работы		Всего часов	Семестр
			№ А
			часов
Контактная работа (всего):		27	27
В том числе:		18	18
Лекции (Л)			
Практические занятия (Пр)		9	9
Лабораторная работа (Лаб)			
Самостоятельная работа обучающихся (СР)		45	45
Промежуточная аттестация	Форма промежуточной аттестации	3	3
	Количество часов		
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	Часы	72	72
	Зачетные единицы	2	2

4.2. Содержание дисциплины (модуля)

4.2.1. Содержание дисциплины (модуля) по очной форме обучения

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 1. Общие правила установления и исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	3	3	-	4	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 2. Система налогового учета	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	3	3	-	4	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
Тема 3. Соотношение бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на прибыль	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	3	2	-	4	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
Тема 4. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	3	2	-	4	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 5. Порядок учета НДС по отдельным хозяйственным операциям	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	2	2	-	4	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
Тема 6. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	2	2	-	4	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
Тема 7. Порядок применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	2	2	-	4	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 8. Порядок расчета и отражения в учете страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	2	2	-	4	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
Обобщающее занятие			2				зачет
ВСЕГО ЧАСОВ:		20	20	-	32		

Тема 1. Общие правила установления и исполнения обязанности по уплате налогов и сборов – 10 ч.

Лекции – 3 ч. Содержание: Законодательство о налогах и сборах. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Порядок исчисления сроков установленных сроков. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.

Практические занятия– 3 ч.

Вопросы:

1. Законодательство о налогах и сборах.
2. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
3. Порядок исчисления сроков установленных сроков.
4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.

Тема 2. Система налогового учета – 10 ч.

Лекции – 3 ч. Содержание: Понятие налогового учета и порядок его организации. Аналитические регистры налогового учета. Порядок составления расчета налоговой базы.

Практические занятия–3 ч.

Вопросы:

1. Понятие налогового учета и порядок его организации.
2. Аналитические регистры налогового учета.

3. Порядок составления расчета налоговой базы.

Темы докладов:

1. Порядок организации налогового учета.
2. Понятие аналитических регистров налогового учета.
3. Налоговая база и каковы ее виды.

Тема 3. Соотношение бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на прибыль – 9 ч.

Лекции – 3 ч. Содержание: ПБУ 18/02: бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль. Различие в определении доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета. Исчисление налога на прибыль с бухгалтерской прибыли и налогооблагаемой прибыли.

Практические занятия– 2 ч.

Вопросы:

1. ПБУ 18/02: бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль.
2. Различие в определении доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.
3. Исчисление налога на прибыль с бухгалтерской прибыли и налогооблагаемой прибыли.

Тема 4. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль – 9 ч.

Лекции – 3 ч. Содержание: Понятие доходов от реализации и внереализационных доходов. Группировка расходов организации. Расчет налоговой базы. Исчисление налога и авансовых платежей. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль.

Практические занятия– 2 ч.

Вопросы:

1. Понятие доходов от реализации и внереализационных доходов.
2. Группировка расходов организации.
3. Расчет налоговой базы. Исчисление налога и авансовых платежей.
4. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль.

Тема 5. Порядок учета НДС по отдельным хозяйственным операциям– 8 ч.

Лекции – 2 ч. Содержание: Объекты налогообложения НДС. Налоговые ставки. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Составление налоговой декларации по НДС.

Практические занятия– 2 ч.

Вопросы:

1. Объекты налогообложения НДС. Налоговые ставки.

2. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на добавленную стоимость
3. Составление налоговой декларации по НДС.

Темы докладов:

1. Особенности объекта налогообложения НДС.
2. Особенности ставок НДС.
3. Особенности налоговой базы НДС.
4. Особенности порядка уплаты НДС?
5. Особенности организации бухгалтерского учета по НДС?

Тема 6. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц— 8 ч.

Лекции – 2 ч. Содержание: Объекты налогообложения НДФЛ. Порядок исчисления НДФЛ.

Практические занятия— 2 ч.

Вопросы:

1. Объекты налогообложения НДФЛ.
2. Порядок исчисления НДФЛ.

Темы докладов:

1. Объекты налогообложения НДФЛ.
2. Порядок исчисления НДФЛ.

Тема 7. Порядок применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц— 8 ч.

Лекции – 2 ч. Содержание: Система налоговых вычетов при расчете НДФЛ. Заполнение налоговой декларации по НДФЛ.

Практические занятия— 2 ч.

Вопросы:

1. Система налоговых вычетов при расчете НДФЛ.
2. Заполнение налоговой декларации по НДФЛ.

Тема 8. Порядок расчета и отражения в учете страховых взносов в государственные внебюджетные фонды— 8 ч.

Лекции – 2 ч. Содержание: Порядок расчета налоговой базы по страховым взносам. Отражение в учете расчетов по страховым взносам. Заполнение отчетных форм по страховым взносам.

Практические занятия— 2 ч.

Вопросы:

1. Порядок расчета налоговой базы по страховым взносам.
2. Отражение в учете расчетов по страховым взносам.
3. Заполнение отчетных форм по страховым взносам.

4.2.2. Содержание дисциплины (модуля) по заочной форме обучения

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 1. Общие правила установления и исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	1	1	-	7	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
Тема 2. Система налогового учета	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	1	1	-	7	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
Тема 3. Соотношение бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на прибыль	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	1	1	-	7	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 4. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	1	1	-	7	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
Тема 5. Порядок учета НДС по отдельным хозяйственным операциям	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	-	-	-	8	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
Тема 6. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	-	-	-	8	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 7. Порядок применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	-	-	-	8	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
Тема 8. Порядок расчета и отражения в учете страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	-	-	-	8	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
ВСЕГО ЧАСОВ:		4	4	-	60		

Тема 1. Общие правила установления и исполнения обязанности по уплате налогов и сборов – 9 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Законодательство о налогах и сборах. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Порядок исчисления сроков установленных сроков. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.

Практические занятия– 1 ч.

Вопросы:

1. Законодательство о налогах и сборах.
2. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
3. Порядок исчисления сроков установленных сроков.
4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.

Тема 2. Система налогового учета – 9 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Понятие налогового учета и порядок его организации. Аналитические регистры налогового учета. Порядок составления расчета налоговой базы.

Практические занятия– 1 ч.

Вопросы:

1. Понятие налогового учета и порядок его организации.
2. Аналитические регистры налогового учета.
3. Порядок составления расчета налоговой базы.

Темы докладов:

1. Порядок организации налогового учета.
2. Понятие аналитических регистров налогового учета.
3. Налоговая база и каковы ее виды.

Тема 3. Соотношение бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на прибыль – 9 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: ПБУ 18/02: бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль. Различие в определении доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета. Исчисление налога на прибыль с бухгалтерской прибыли и налогооблагаемой прибыли.

Практические занятия– 1 ч.

Вопросы:

1. ПБУ 18/02: бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль.
2. Различие в определении доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.
3. Исчисление налога на прибыль с бухгалтерской прибыли и налогооблагаемой прибыли.

Тема 4. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль – 9 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Понятие доходов от реализации и внереализационных доходов. Группировка расходов организации. Расчет налоговой базы. Исчисление налога и авансовых платежей. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль.

Практические занятия– 1 ч.

Вопросы:

1. Понятие доходов от реализации и внереализационных доходов.
2. Группировка расходов организации.
3. Расчет налоговой базы. Исчисление налога и авансовых платежей.
4. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль.

Тема 5. Порядок учета НДС по отдельным хозяйственным операциям— 8 ч.

Содержание: Объекты налогообложения НДС. Налоговые ставки. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Составление налоговой декларации по НДС.

Тема 6. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц— 8 ч.

Содержание: Объекты налогообложения НДФЛ. Порядок исчисления НДФЛ.

Тема 7. Порядок применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц— 8 ч.

Тема 8. Порядок расчета и отражения в учете страховых взносов в государственные внебюджетные фонды—8 ч.

4.2.3. Содержание дисциплины (модуля) по очно-заочной форме обучения

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 1. Общие правила установления и исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	3	1	-	6	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 2. Система налогового учета	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	3	1	-	6	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
Тема 3. Соотношение бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на прибыль	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	3	1	-	6	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
Тема 4. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	3	1	-	6	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 5. Порядок учета НДС по отдельным хозяйственным операциям	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	2	1	-	6	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
Тема 6. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	2	1	-	5	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
Тема 7. Порядок применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	1	1	-	5	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад

Наименование раздела, темы	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Количество часов, выделяемых на контактную работу, по видам учебных занятий			Кол-во часов СР	Виды СР	Контроль
		Л	Пр	Лаб			
Тема 8. Порядок расчета и отражения в учете страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	УК-2 (ИУК-2.1, ИУК-2.2) ПК-11 (ИПК-11.1, ИПК-11.2, ИПК-11.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	1	-	-	5	Работа с литературой, подготовка к устному опросу, подготовка докладов, тестированию, подготовка к решению ситуационных задач	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач, доклад
Обобщающее занятие			2				зачет
ВСЕГО ЧАСОВ:		18	9	-	45		

Тема 1. Общие правила установления и исполнения обязанности по уплате налогов и сборов – 10 ч.

Лекции – 3 ч. Содержание: Законодательство о налогах и сборах. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Порядок исчисления сроков установленных сроков. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.

Практические занятия–1 ч.

Вопросы:

1. Законодательство о налогах и сборах.
2. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
3. Порядок исчисления сроков установленных сроков.
4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.

Тема 2. Система налогового учета – 10 ч.

Лекции – 3 ч. Содержание: Понятие налогового учета и порядок его организации. Аналитические регистры налогового учета. Порядок составления расчета налоговой базы.

Практические занятия–1 ч.

Вопросы:

1. Понятие налогового учета и порядок его организации.
2. Аналитические регистры налогового учета.

3. Порядок составления расчета налоговой базы.

Темы докладов:

1. Порядок организации налогового учета.
2. Понятие аналитических регистров налогового учета.
3. Налоговая база и каковы ее виды.

Тема 3. Соотношение бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на прибыль – 10 ч.

Лекции – 3 ч. Содержание: ПБУ 18/02: бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль. Различие в определении доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета. Исчисление налога на прибыль с бухгалтерской прибыли и налогооблагаемой прибыли.

Практические занятия– 1 ч.

Вопросы:

1. ПБУ 18/02: бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль.
2. Различие в определении доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.
3. Исчисление налога на прибыль с бухгалтерской прибыли и налогооблагаемой прибыли.

Тема 4. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль – 10 ч.

Лекции – 3 ч. Содержание: Понятие доходов от реализации и внереализационных доходов. Группировка расходов организации. Расчет налоговой базы. Исчисление налога и авансовых платежей. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль.

Практические занятия– 1 ч.

Вопросы:

1. Понятие доходов от реализации и внереализационных доходов.
2. Группировка расходов организации.
3. Расчет налоговой базы. Исчисление налога и авансовых платежей.
4. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль.

Тема 5. Порядок учета НДС по отдельным хозяйственным операциям– 9 ч.

Лекции – 2 ч. Содержание: Объекты налогообложения НДС. Налоговые ставки. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. Составление налоговой декларации по НДС.

Практические занятия– 1 ч.

Вопросы:

1. Объекты налогообложения НДС. Налоговые ставки.

2. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на добавленную стоимость
3. Составление налоговой декларации по НДС.

Темы докладов:

1. Особенности объекта налогообложения НДС.
2. Особенности ставок НДС.
3. Особенности налоговой базы НДС.
4. Особенности порядка уплаты НДС?
5. Особенности организации бухгалтерского учета по НДС?

Тема 6. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц— 8 ч.

Лекции – 2 ч. Содержание: Объекты налогообложения НДФЛ. Порядок исчисления НДФЛ.

Практические занятия— 1 ч.

Вопросы:

1. Объекты налогообложения НДФЛ.
2. Порядок исчисления НДФЛ.

Темы докладов:

1. Объекты налогообложения НДФЛ.
2. Порядок исчисления НДФЛ.

Тема 7. Порядок применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц— 7 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Система налоговых вычетов при расчете НДФЛ. Заполнение налоговой декларации по НДФЛ.

Практические занятия— 1 ч.

Вопросы:

1. Система налоговых вычетов при расчете НДФЛ.
2. Заполнение налоговой декларации по НДФЛ.

Тема 8. Порядок расчета и отражения в учете страховых взносов в государственные внебюджетные фонды— 6 ч.

Лекции – 1 ч. Содержание: Порядок расчета налоговой базы по страховым взносам. Отражение в учете расчетов по страховым взносам. Заполнение отчетных форм по страховым взносам.

5. Оценочные материалы дисциплины (модуля)

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) представлены в виде фонда оценочных средств по дисциплине (модулю).

6. Методические материалы для освоения дисциплины (модуля)

Методические материалы для освоения дисциплины (модуля) представлены в виде учебно-методического комплекса дисциплины (модуля).

7. Перечень учебных изданий, необходимых для освоения дисциплины (модуля)

№ п/п	Библиографическое описание учебного издания	Используется при изучении разделов (тем)	Режим доступа
1	Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8.	1-8	https://urait.ru/bcode/560136
2	Авдийский, В. И. Налоговые риски в системе экономической безопасности : учебное пособие / В.И. Авдийский, В.В. Земсков, А.И. Соловьев. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 236 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5cf4ec0c6c30b4.58677285. - ISBN 978-5-16-017125-8.	1-8	https://znanium.com/catalog/product/2073480
3	Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 505 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19349-7.	1-8	https://urait.ru/bcode/579837
4	Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. —	1-8	https://urait.ru/bcode/560136

	405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8.		
5	<i>Фархутдинов, Р. Д.</i> Налоговое право : учебное пособие для вузов / Р. Д. Фархутдинов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 128 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21396-6.	1-8	https://urait.ru/bcode/571283

8. Перечень электронных образовательных ресурсов, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины (модуля)

8.1. Электронные образовательные ресурсы:

№ п/п	Наименование	Гиперссылка
1.	Министерства науки и высшего образования Российской Федерации:	https://minobrnauki.gov.ru
2.	Министерство просвещения Российской Федерации:	https://edu.gov.ru
3.	Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки:	http://obrnadzor.gov.ru/ru/
4.	Федеральный портал «Российское образование»:	http://www.edu.ru/
5.	Электронно-библиотечная система ZNANIUM:	https://znanium.ru/
6.	Электронная библиотечная система Юрайт:	https://biblio-online.ru/

8.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№ п/п	Наименование	Гиперссылка (при наличии)
1	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»	https://www.consultant.ru/edu/
2	Справочно-правовая система «Гарант-Сервис»	https://study.garant.ru/
3	Федеральная налоговая служба (ФНС России)	https://www.nalog.ru/rn36/
4	База программных средств налогового учета ФНС	https://www.nalog.ru/rn36/program/



9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование помещения	Перечень оборудования и технических средств обучения	Состав комплекта лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства
1	326 Учебная аудитория для проведения учебных занятий Конференц-зал Аудитория для проведения занятий лекционного типа Аудитория для проведения занятий семинарского типа Аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации	Рабочее место преподавателя (стол, стул); мебель ученическая; доска ученическая; баннеры; трибуна для выступлений; компьютер; мультимедийный проектор; колонки; веб-камера	1. 1С:Предприятие 8 - Сублицензионный договор от 02.07.2020 № ЮС-2020-00731; 2. Справочно-правовая система "КонсультантПлюс" - Договор № 96-2023 / RDD от 17.05.23 3. Справочно-правовая система "Гарант-Сервис" - Договор № Л6030/01/26 от 05.12.2025; 4. Microsoft Office - Сублицензионный договор от 12.01.2017 № Вж_ПО_123015- 2017. Лицензия OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc; 5. Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite - Лицензионный договор № 080-S00258L о предоставлении прав на использование программ для ЭВМ от 18 июля 2025г.; 6. LibreOffice - Свободно распространяемое программное обеспечение; 7. 7-Zip - Свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства. 8. Электронно-библиотечная система «Юрайт»: Лицензионный договор № 7297 от 04.07.2025 (подписка 01.09.2025-31.08.2028) 9. Электронно-библиотечная система «Знаниум»: Лицензионный договор № 697эбс от 17.07.2024 (Основная коллекция ЭБС) (подписка 01.09.2024-31.08.2027).
2	331 Учебная аудитория для проведения учебных занятий Аудитория для проведения занятий лекционного типа Аудитория для проведения занятий семинарского типа Аудитория для текущего контроля и	Рабочее место преподавателя (стол, стул); мебель ученическая; доска ученическая; баннеры; трибуна для выступлений; компьютер; мультимедийный проектор; колонки; веб-камера	1. 1С:Предприятие 8 - Сублицензионный договор от 02.07.2020 № ЮС-2020-00731; 2. Справочно-правовая система "КонсультантПлюс" - Договор № 96-2023 / RDD от 17.05.23 3. Справочно-правовая система "Гарант-Сервис" - Договор № Л6030/01/26 от 05.12.2025; 4. Microsoft Office - Сублицензионный договор от 12.01.2017 № Вж_ПО_123015- 2017. Лицензия

№ п/п	Наименование помещения	Перечень оборудования и технических средств обучения	Состав комплекта лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства
	промежуточной аттестации		OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmс; 5. Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite - Лицензионный договор № 080-S00258L о предоставлении прав на использование программ для ЭВМ от 18 июля 2025г.; 6. LibreOffice - Свободно распространяемое программное обеспечение; 7. 7-Zip - Свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства. 8. Электронно-библиотечная система «Юрайт»: Лицензионный договор № 7297 от 04.07.2025 (подписка 01.09.2025-31.08.2028) 9. Электронно-библиотечная система «Знаниум»: Лицензионный договор № 697эбс от 17.07.2024 (Основная коллекция ЭБС) (подписка 01.09.2024-31.08.2027).
3	335 Учебная аудитория для проведения учебных занятий Аудитория для проведения занятий лекционного типа Аудитория для проведения занятий семинарского типа Аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации	Рабочее место преподавателя (стол, стул); мебель ученическая; доска ученическая; баннеры; трибуна для выступлений; персональные компьютеры с подключением к сети Интернет; колонки; веб- камера	1. 1С:Предприятие 8 - Сублицензионный договор от 02.07.2020 № ЮС-2020-00731; 2. Справочно-правовая система "КонсультантПлюс" - Договор № 96-2023 / RDD от 17.05.23 3. Справочно-правовая система "Гарант-Сервис" - Договор № Л6030/01/26 от 05.12.2025; 4. Microsoft Office - Сублицензионный договор от 12.01.2017 № Вж_ПО_123015- 2017. Лицензия OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmс; 5. Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite - Лицензионный договор № 080-S00258L о предоставлении прав на использование программ для ЭВМ от 18 июля 2025г.; 6. LibreOffice - Свободно распространяемое программное обеспечение; 7. 7-Zip - Свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства. 8. Электронно-библиотечная система «Юрайт»: Лицензионный договор № 7297 от 04.07.2025 (подписка

№ п/п	Наименование помещения	Перечень оборудования и технических средств обучения	Состав комплекта лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства
			<p>01.09.2025-31.08.2028)</p> <p>9. Электронно-библиотечная система «Знаниум»: Лицензионный договор № 697эбс от 17.07.2024 (Основная коллекция ЭБС) (подписка 01.09.2024-31.08.2027).</p>
4	<p>321</p> <p>Учебная аудитория для проведения учебных занятий</p> <p>Аудитория для проведения занятий лекционного типа</p> <p>Аудитория для проведения занятий семинарского типа</p> <p>Аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации</p>	<p>Рабочее место преподавателя (стол, стул); мебель ученическая; доска ученическая; баннеры; трибуна для выступлений; компьютер; мультимедийный проектор; колонки; веб-камера</p>	<p>1. 1С:Предприятие 8 - Сублицензионный договор от 02.07.2020 № ЮС-2020-00731;</p> <p>2. Справочно-правовая система "КонсультантПлюс" - Договор № 96-2023 / RDD от 17.05.23</p> <p>3. Справочно-правовая система "Гарант-Сервис" - Договор № Л6030/01/26 от 05.12.2025;</p> <p>4. Microsoft Office - Сублицензионный договор от 12.01.2017 № Вж_ПО_123015- 2017. Лицензия OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc;</p> <p>5. Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite - Лицензионный договор № 080-S00258L о предоставлении прав на использование программ для ЭВМ от 18 июля 2025г.;</p> <p>6. LibreOffice - Свободно распространяемое программное обеспечение;</p> <p>7. 7-Zip - Свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства.</p> <p>8. Электронно-библиотечная система «Юрайт»: Лицензионный договор № 7297 от 04.07.2025 (подписка 01.09.2025-31.08.2028)</p> <p>9. Электронно-библиотечная система «Знаниум»: Лицензионный договор № 697эбс от 17.07.2024 (Основная коллекция ЭБС) (подписка 01.09.2024-31.08.2027).</p>

Лист регистрации изменений к рабочей программе дисциплины (модуля)

№ п/п	Дата внесения изменений	Номера измененных листов	Документ, на основании которого внесены изменения	Содержание изменений	Подпись разработчика рабочей программы
1	01.09.2023	23-25	<p>Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика: приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954 Пункт 4.3.4.</p> <p>ООО "Электронное издательство ЮРАЙТ" - АНОО ВО "ВЭПИ". Договор на оказание услуг по предоставлению доступа к образовательной платформе №5343 от 23.06.2022.</p> <p>ООО "Вузовское образование" - АНОО ВО "ВЭПИ". Договор на оказание услуг по предоставлению доступа к ЭБС №7764/21 от 25.03.2021.</p>	<p>Обновление профессиональных баз данных и информационных справочных систем, комплекта лицензионного программного обеспечения.</p> <p>Актуализация литературы</p>	
2	30.08.2024	23-26	<p>Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика: приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954 Пункт 4.3.4.</p> <p>ООО "Электронное издательство ЮРАЙТ" - АНОО ВО "ВЭПИ". Договор на оказание услуг по предоставлению доступа к образовательной платформе №5343 от 23.06.2022.</p> <p>ООО "ЗНАНИУМ" - АНОО ВО "ВЭПИ".</p>	<p>Обновление профессиональных баз данных и информационных справочных систем, комплекта лицензионного программного обеспечения.</p> <p>Актуализация литературы</p>	

			Договор на оказание услуг по предоставлению доступа к ЭБС №697 от 17.07.2024.		
3	01.09.2025	23-26	<p>Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика: приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954</p> <p>Пункт 4.3.4.</p> <p>ООО "Электронное издательство ЮРАЙТ" - АНОО ВО "ВЭПИ". Договор на оказание услуг по предоставлению доступа к образовательной платформе № 7297 от 04.07.2025.</p> <p>ООО "ЗНАНИУМ" - АНОО ВО "ВЭПИ".</p> <p>Договор на оказание услуг по предоставлению доступа к ЭБС №697эбс от 17.07.2024.</p>	<p>Обновление профессиональных баз данных и информационных справочных систем, комплекта лицензионного программного обеспечения.</p> <p>Актуализация литературы</p>	