

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Волхонов Михаил Владимирович

Должность: Врио ректора

Дата подписания: 09.09.2024 15:41:32

Уникальный программный ключ:

b2dc75470204bc2bfec58d577a1b983ee223ea27559d45aa8c272df0610c6a81

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КОСТРОМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ
АКАДЕМИЯ»

Экономический факультет

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической
комиссии

Елена Владимировна
Королёва

Подписано цифровой
подписью: Елена Владимировна
Королёва
Дата: 2024.06.05 13:41:46 +03'00'

УТВЕРЖДАЮ

Надежда
Александровна Середа

Подписано цифровой подписью:
Надежда Александровна Середа
Дата: 2024.06.11 13:43:29 +03'00'

Налоговый учет и отчетность
рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Бухгалтерский учет и информационные системы в экономике**

Квалификация **Бакалавр**
Форма обучения **очная**
Общая трудоемкость **4 ЗЕТ**

Часов по учебному плану	144
в том числе:	52
аудиторные занятия	91,1
самостоятельная работа	

Программу составил(и):

доцент, кандидат экономических наук, доцент, Иванова Оксана Евгеньевна

**Оксана Евгеньевна
Иванова**

Подписано цифровой
подписью: Оксана Евгеньевна
Иванова
Дата: 2024.05.30 12:47:18 +03'00'

Рабочая программа дисциплины

Налоговый учет и отчетность

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

составлена на основании учебного плана:

Направление подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Финансы и кредит"
утвержденного учёным советом вуза от 20.03.2024 протокол № 3.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

«Бухгалтерский учет и информационные системы в экономике»

Протокол от 03.05.2024 г. № 11

Зав. кафедрой Обенко Ольга Тихоновна

**Ольга Тихоновна
Обенко**

Подписано цифровой подписью:
Ольга Тихоновна Обенко
Дата: 2024.05.30 13:40:03 +03'00'

Рассмотрено на заседании Методической комиссии факультета Экономический факультет, протокол № 3 от 05.06.2024 0:00:00

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Цель	Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование у будущих выпускников теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации налогового учета, составлению налоговой отчетности.
Задачи:	Задачами освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является: изучение организации налогового учета на основе действующего законодательства; формирование навыков анализировать и правильно трактовать гражданско – правовые термины, используемые в законодательстве; развитие мышления для оценки применения законодательства в области налогового учета и отчетности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:	Б1.В1676131
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Бухгалтерский учет
2.1.2	Налоги и налогообложение
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как
2.2.1	Контроль и ревизия
2.2.2	Оценка стоимости бизнеса

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
--	--

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	Итого			
7 (4.1)				
Неделя	17 4/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	18	18	18	18
Практические	34	34	34	34
Консультации	0,9	0,9	0,9	0,9
Итого ауд.	52	52	52	52
Контактная работа	52,9	52,9	52,9	52,9
Сам. работа	91,1	91,1	91,1	91,1
Итого	144	144	144	144

4.1. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература и эл. ресурсы	Примечание
	Раздел 1. Налоговый учет и отчетность					
1.1	Организация налогового учета на предприятии. Понятие, объекты и цели налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения. Модели налогового учета. Аналитические регистры налогового учёта /Тема/	7	0			

1.2	Организация налогового учета на предприятии. Понятие, объекты и цели налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения. Модели налогового учета. Аналитические регистры налогового учёта /Лек/	7	3	ПКос-2	Л1.1 Л1.2 Э1	
1.3	Организация налогового учета на предприятии. Понятие, объекты и цели налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения. Модели налогового учета. Аналитические регистры налогового учёта /Пр/	7	8	ПКос-2	Л1.1 Л1.2 Э1	
1.4	Организация налогового учета на предприятии. Понятие, объекты и цели налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения. Модели налогового учета. Аналитические регистры налогового учёта /Ср/	7	10	ПКос-2	Л1.1 Л1.2 Э1	
1.5	Доходы и расходы: общие понятия и их классификация. Классификация доходов в налоговом учете. Классификация расходов в налоговом учете: Материальные расходы; Расходы на оплату труда; Суммы начисленной амортизации; Прочие расходы; Прямые и косвенные расходы. /Тема/	7	0			
1.6	Доходы и расходы: общие понятия и их классификация. Классификация доходов в налоговом учете. Классификация расходов в налоговом учете: Материальные расходы; Расходы на оплату труда; Суммы начисленной амортизации; Прочие расходы; Прямые и косвенные расходы. /Лек/	7	6	ПКос-2	Л1.1 Л1.2 Э1	
1.7	Доходы и расходы: общие понятия и их классификация. Классификация доходов в налоговом учете. Классификация расходов в налоговом учете: Материальные расходы; Расходы на оплату труда; Суммы начисленной амортизации; Прочие расходы; Прямые и косвенные расходы. /Пр/	7	10	ПКос-2	Л1.1 Л1.2 Э1	
1.8	Доходы и расходы: общие понятия и их классификация. Классификация доходов в налоговом учете. Классификация расходов в налоговом учете: Материальные расходы; Расходы на оплату труда; Суммы начисленной амортизации; Прочие расходы; Прямые и косвенные расходы. /Ср/	7	10	ПКос-2	Л1.1 Л1.2 Э1	

1.9	<p>Порядок налогового учета расходов организации.</p> <p>Порядок определения расходов по торговым операциям. Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества.</p> <p>Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств. Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов. Порядок ведения налогового учета доходов (расходов) в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций. Особенности ведения налогового учета при исполнении договора доверительного управления имуществом. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов по сделкам РЕПО с ценными бумагами.</p> <p>/Тема/</p>	7	0			
-----	--	---	---	--	--	--

1.10	<p>Порядок налогового учета расходов организации.</p> <p>Порядок определения расходов по торговым операциям. Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества.</p> <p>Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств. Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов. Порядок ведения налогового учета доходов (расходов) в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций. Особенности ведения налогового учета при исполнении договора доверительного управления имуществом. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов по сделкам РЕПО с ценными бумагами.</p> <p>/Лек/</p>	7	6	ПКос-2	Л1.1 Л1.2 Э1	
------	---	---	---	--------	-----------------	--

1.11	<p>Порядок налогового учета расходов организации.</p> <p>Порядок определения расходов по торговым операциям. Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества.</p> <p>Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств. Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов. Порядок ведения налогового учета доходов (расходов) в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций. Особенности ведения налогового учета при исполнении договора доверительного управления имуществом. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов по сделкам РЕПО с ценными бумагами.</p> <p>/Пр/</p>	7	10	ПКос-2	Л1.1 Л1.2 Э1	
------	--	---	----	--------	-----------------	--

1.12	Порядок налогового учета расходов организации. Порядок определения расходов по торговым операциям. Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств. Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов. Порядок ведения налогового учета доходов (расходов) в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций. Особенности ведения налогового учета при исполнении договора доверительного управления имуществом. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов по сделкам РЕПО с ценными бумагами. /Ср/	7	30	ПКос-2	Л1.1 Л1.2 Э1	
1.13	Налоговый учет и отчетность по региональным налогам. Транспортный налог, Налог на имущество организаций /Тема/	7	0			
1.14	Налоговый учет и отчетность по региональным налогам. Транспортный налог, Налог на имущество организаций /Лек/	7	2	ПКос-2	Л1.1 Л1.2 Э1	
1.15	Налоговый учет и отчетность по региональным налогам. Транспортный налог, Налог на имущество организаций /Пр/	7	2	ПКос-2	Л1.1 Л1.2 Э1	
1.16	Налоговый учет и отчетность по региональным налогам. Транспортный налог, Налог на имущество организаций /Ср/	7	20	ПКос-2	Л1.1 Л1.2 Э1	
1.17	Налоговый учет и отчетность по местным налогам. Земельный налог, торговый сбор /Тема/	7	0			
1.18	Налоговый учет и отчетность по местным налогам. Земельный налог, торговый сбор /Лек/	7	1	ПКос-2	Л1.1 Л1.2 Э1	

1.19	Налоговый учет и отчетность по местным налогам. Земельный налог, торговый сбор /Пр/	7	4	ПКос-2	Л1.1 Л1.2 Э1	
1.20	Налоговый учет и отчетность по местным налогам. Земельный налог, торговый сбор /Ср/	7	21,1	ПКос-2	Л1.1 Л1.2 Э1	
1.21	Консультации /Тема/	7	0			
1.22	Консультации /Конс/	7	0,9	ПКос-2	Л1.1 Л1.2	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Представлен отдельным документом

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Сидорова Е. Ю., Бобошко Д. Ю.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: ИНФРА-М, 2022
Л1.2	Сидорова Е. Ю., Бобошко Д. Ю.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: ИНФРА-М, 2022

6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы

Э1

6.3.1 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства

6.3.1.1	Windows 7 Prof, Microsoft Office 2003 Std Microsoft Open License 64407027,47105956
6.3.1.2	1С:Предприятие 8. Комплект для учебных заведений
6.3.1.3	Программное обеспечение "Антиплагиат"

6.3.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

6.3.2.1	Электронная библиотека академии
6.3.2.2	Электронно-библиотечная система издательства «Лань»
6.3.2.3	Справочная Правовая система "КонсультантПлюс"

7. МТО (оборудование и технические средства обучения)

№ корпуса, № помещения и его площадь	Предназначение помещения	№ аудитории по техническому паспорту	Перечень оборудования (в т.ч. виртуальные аналоги) и технических средств обучения
Учебно-лабораторный корпус экономического факультета Российская Федерация, Костромская область, Костромской муниципальный район, Караваевское сельское поселение, п. Караваево, ул. Учебный городок, д. 47	Учебные аудитории для проведения лабораторно-практических занятий и занятий семинарского типа	220э	Компьютер DEPO Racex 140 SSE i5_ 2400/4GDDR 1333/T750G/DVD-RW/450W/CAR3WS 9 ед. Монитор 19" SamsungB 1930 NWNKF 9 шт. Столы ученические 14 шт., стулья ученические 24шт.

Учебно-лабораторный корпус экономического факультета Российская Федерация, Костромская область, Костромской муниципальный район, Караваевское сельское поселение, п. Караваево, ул. Учебный городок, д. 47	Учебные аудитории для проведения лабораторно-практических занятий и занятий семинарского типа	222э	Системный блок InterocPU DCE5300/G31M-ES2L/DDR-II 1Gb/HDD 160 Gb/350W 8 шт. Монитор 19" Samsung 923NW KBD Black 8 шт. Компьютер Cel 2,0/1024mB/250gB/FDD/DV D-RW/VGA int/TFT 1 шт. Столы ученические 11шт. Стулья ученические 15 шт.
Учебно-лабораторный корпус экономического факультета Российская Федерация, Костромская область, Костромской муниципальный район, Караваевское сельское поселение, п. Караваево, ул. Учебный городок, д. 47	Учебные аудитории для проведения лабораторно-практических занятий и занятий семинарского типа	222э	Системный блок InterocPU DCE5300/G31M-ES2L/DDR-II 1Gb/HDD 160 Gb/350W 8 шт. Монитор 19" Samsung 923NW KBD Black 8 шт. Компьютер Cel 2,0/1024mB/250gB/FDD/DV D-RW/VGA int/TFT 1 шт. Столы ученические 11шт. Стулья ученические 15 шт.
Учебно-лабораторный корпус экономического факультета Российская Федерация, Костромская область, Костромской муниципальный район, Караваевское сельское поселение, п. Караваево, ул. Учебный городок, д. 47	Учебные аудитории для проведения лабораторно-практических занятий и занятий семинарского типа	315э	ПК Dexp Atlas H343 Pentium. Монитор Dexp 23,8 1920*1080. Телевизор LED 65/ DEXP 3840*2160 Smart TV. Кронштейн в/ТВ Dexp ТВ-70F. Стулья ученические 50 шт., столы ученические 18 шт., стол однотумбовый 1шт. доска настенная 1шт. Тематические стенды
Учебно-лабораторный корпус экономического факультета Российская Федерация, Костромская область, Костромской муниципальный район, Караваевское сельское поселение, п. Караваево, ул. Учебный городок, д. 47	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	315э	ПК Dexp Atlas H343 Pentium. Монитор Dexp 23,8 1920*1080. Телевизор LED 65/ DEXP 3840*2160 Smart TV. Кронштейн в/ТВ Dexp ТВ-70F. Стулья ученические 50 шт., столы ученические 18 шт., стол однотумбовый 1шт. доска настенная 1шт. Тематические стенды
Учебно-лабораторный корпус экономического факультета Российская Федерация, Костромская область, Костромской муниципальный район, Караваевское сельское поселение, п. Караваево, ул. Учебный городок, д. 47	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	405э	Компьютер Celeron 2.2/1G/40Gb, проектор Mitsubishi DLP2500 1шт., документальная камера Aver Vision 1шт., колонки MicroLabSolo 1шт., телевизор 4шт. Samsung 29D4R00065A Стулья ученические 68 шт., столы ученические 33шт., доска настенная 1шт., экран настенный 1шт