

**«Дагестанский государственный технический университет»**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Дисциплина

**Учет налоговых расчетов в бухгалтерском деле**

наименование дисциплины по ОПОП

для направления

**38.04.01- Экономика**

код и полное наименование направления (специальности)

магистерская  
программа

**Учет, анализ и аудит**

факультет

**магистерской подготовки**

наименование факультета, где ведется дисциплина

кафедра

**финансов, аудита и бухгалтерского учета**

наименование кафедры, за которой закреплена дисциплина

Форма обучения очная, курс 2 семестр (ы) 3.

очная, очно-заочная, заочная

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.04.01- Экономика с учетом рекомендаций и ОПОП ВО по магистерской программе «Учет, анализ и аудит».

Разработчик

« 18 » 09 2021 г.

Исалова М.Н., д.э.н., профессор  
(ФИО уч. степень, уч. звание)

Зав. кафедрой, за которой закреплена дисциплина (модуль)

« 18 » 09 2021 г.

Исалова М.Н., д.э.н., профессор  
(ФИО уч. степень, уч. звание)

Программа одобрена на заседании выпускающей кафедры **финансов, аудита и бухгалтерского учета**

от « 18 » 09 2021 года, протокол № 1

Зав. выпускающей кафедрой по данному направлению (специальности, профилю)

« 18 » 09 2021 г.

Исалова М.Н., д.э.н., профессор  
(ФИО уч. степень, уч. звание)

Программа одобрена на заседании Методического совета факультета **магистерской подготовки**

от « 20 » 09 2021 года, протокол № 1

Председатель Методического совета факультета

« 21 » 09 2021 г.

Гаджиева Н.М., к.э.н., доцент  
(ФИО уч. степень, уч. звание)

Декан факультета

Ашуралиева Р.К.  
(ФИО)

Начальник УО

Магомаева Э.В.  
(ФИО)

Проректор по УР

Баламирзоев Н.Л.  
(ФИО)

## **1. Цели и задачи освоения дисциплины.**

Целью изучения дисциплины является формирование у будущих магистров теоретических знаний и развитие практических навыков по организации налогового учета на предприятиях различных организационно-правовых форм в условиях экономики.

В процессе изучения данного курса необходимо изучить методологию, методику и практику исчисления налогов, действующих на территории РФ.

Задачи дисциплины:

- рассмотреть место налогового учета в системе хозяйственного учета, и его соотношение с бухгалтерским учетом;
- сформировать знания по конкретным методам и приемам работы с налоговой отчетностью.
- обучить методологическим основам организации налогового учета в коммерческих организациях;
- приобрести знания о порядке ведения налогового учета используя ПБУ;
- ознакомиться с основами автоматизации налогового учета.

## **2. Место дисциплины в структуре ООП**

Дисциплина «Учет налоговых расчетов в бухгалтерском деле» входит в вариативную часть учебного плана. Для освоения дисциплины «Учет налоговых расчетов в бухгалтерском деле» обучающиеся используют знания, умения, навыки, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения предметов «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерское дело».

## **3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)**

<b>Код компетенции</b>	<b>Наименование компетенции</b>	<b>Наименование показателя оценивания (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)</b>
<b>УК-1</b>	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий.	УК-1.1. Знать виды, методы и концепции критического анализа. УК-1.2. Уметь применять виды, методы и концепции критического анализа при выработке плана действий в проблемных ситуациях. УК-1.3. Владеть основными принципами, определяющими цель и стратегию решения сложных ситуаций.
<b>ПК-2</b>	Способность принятия к учету первичных учетных документов о фактах	ПК-2.1. Знает принципы и методы составления (оформления) первичных учетных документов ПК-2.2. Умеет пользоваться компьютерными

	хозяйственной жизни экономического субъекта	программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой ПК-2.3. Владеет навыками составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни
<b>ПК-4</b>	Способность проведения внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>ПК-4.1. Знает порядок проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; порядок проверки качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>ПК-4.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта</p> <p>ПК 4.3. Владеет понятиями международных стандартов финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта), международными стандартами аудита.</p>

#### **4. Объем и содержание дисциплины (модуля)**

<b>Форма обучения</b>	<b>очная</b>	<b>заочная</b>
Общая трудоемкость по дисциплине (ЗЕТ/ в часах)	2/72	-
Семестр	3	-
Лекции, час	17	-
Практические занятия, час	17	-
Лабораторные занятия, час		-
Самостоятельная работа, час	74	-
Курсовой проект (работа), РГР, семестр	-	-
Зачет (при заочной форме <b>4 часа</b> отводится на контроль)	-	-
Часы на экзамен (при очной, очно- заочной формах <b>1 ЗЕТ – 36 часов</b> , при заочной форме <b>1 ЗЕТ – 9 часов</b> отводится на контроль)	Экзамен	-

#### 4.1.Содержание дисциплины (модуля)

№ п/п	Раздел дисциплины, тема лекции и вопросы	Очная форма			
		ЛК	ПЗ	ЛБ	СР
1	№1,2 <u>Предмет и метод налогового учета</u>	2	2	-	5
2	№3 <u>Принципы бухгалтерского и налогового учета</u>	2	2	-	3
3	№4,5 <u>Учетная политика организации в системе налогового учета</u>	2	2	-	3
4	№6,7 <u>Общие правила и порядок исчисления налогов. Налоговая декларация</u>	2	2	-	5
5	№8,9 <u>Методология, методика и практика расчетов и учета региональных налогов</u>	2	2	-	4
6	№10 <u>Методология, методика и практика расчетов и учета местных налогов</u>	2	2	-	4
7	№11 <u>Методика и практика расчетов и учета налогов в организациях, перешедших на специальные налоговые режимы</u>	2	2	-	4
8	№12 <u>Экономико-правовые основы соотношения бухгалтерского и налогового учетов</u>	2	2	-	5
9	№17 <u>Автоматизация налогового учета</u>	1	1	-	5
Форма текущего контроля успеваемости (по срокам текущих аттестаций в семестре)		Входная конт.работа 1 аттестация 1-5 тема 2 аттестация 6-10 тема 3 аттестация 11-17 тема			
Форма промежуточной аттестации (по семестрам)		Экзамен			
<b>Итого 3 семестр</b>		17	17	-	74

## 4.2. Содержание практических семинарских занятий

№	№ лекции из рабочей программы	Наименование практического, семинарского занятия	Количество часов	Рекомендуемая литература и методические разработки (№ источника из списка литературы)
				1 2 3 4 5
1.	№1,2	<u>Предмет и метод налогового учета</u>	2	№№ 2, 3, 4, 5, 7, 9, 11, 12, 13
2.	№3	<u>Принципы бухгалтерского и налогового учета</u>	2	№№ 1, 2, 3, 4, 5, 8, 7, 12, 13
3.	№4,5	<u>Учетная политика организации в системе налогового учета</u>	2	№№ 1, 2, 3,
4.	№6,7	<u>Общие правила и порядок исчисления налогов. Налоговая декларация</u>	2	№№ 1, 2, 3, 4, 5, 11, 12, 13
5.	№8,9	<u>Методология, методика и практика расчетов и учета региональных налогов</u>	2	№№ 7,9, 4, 5, 11, 12, 13
6.	№10	<u>Методология, методика и практика расчетов и учета местных налогов</u>	2	№№ 1, 2, 3,
7.	№11	<u>Методика и практика расчетов и учета налогов в организациях, перешедших на специальные налоговые режимы</u>	2	№№ 7,9, 4, 5, 11, 12, 13
8.	№12	<u>Экономико-правовые основы соотношения бухгалтерского и налогового учетов</u>	2	№№ 1, 2, 3, 7, 9, 11, 12, 13
9.	№17	<u>Автоматизация налогового учета</u>	1	№№ 7,9, 4, 5, 11, 12, 13
<b>Итого 3 семестр</b>			<b>17</b>	

### **4.3. Тематика для самостоятельной работы студента**

<b>№ п/п</b>	<b>Тематика по содержанию дисциплины, выделенная для самостоятельного изучения</b>	<b>Кол-во часов из содержания дисциплины</b>	<b>Рекомендуемая литература и источники информации</b>	<b>Формы контроля СПС</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1.	<u>Предмет и метод налогового учета</u>	9	№№ 2, 3, 4, 5, 7, 9, 11, 12, 13	Реферат
2.	<u>Принципы бухгалтерского и налогового учета</u>	3	№№ 1, 2, 3, 4, 5, 8, 7, 12, 13	Доклад
3.	<u>Учетная политика организации в системе налогового учета</u>	9	№№ 1, 2, 3,	Реферат
4.	<u>Общие правила и порядок исчисления налогов. Налоговая декларация</u>	9	№№ 1, 2, 3, 4, 5, 11, 12, 13	Доклад
5.	<u>Методология, методика и практика расчетов и учета региональных налогов</u>	9	№№ 7, 9, 4, 5, 11, 12, 13	Реферат
6.	<u>Методология, методика и практика расчетов и учета местных налогов</u>	3	№№ 1, 2, 3,	Доклад
7.	<u>Методика и практика расчетов и учета налогов в организациях, перешедших на специальные налоговые режимы</u>	3	№№ 7, 9, 4, 5, 11, 12, 13	Реферат
8.	<u>Экономико-правовые основы соотношения бухгалтерского и налогового учетов</u>	4	№№ 1, 2, 3, 7, 9, 11, 12, 13	Доклад
9.	<u>Факторы сближения налогового учета с бухгалтерским учетом</u>	6	№№ 7, 9, 4, 5, 11, 12, 13	Реферат
10.	<u>Налоговая отчетность</u>	11	№№ 7, 9, 4, 5, 11	Доклад
11.	<u>Порядок ведения налогового учет</u>	5	№№ 1, 2, 3,	Реферат
12.	<u>Автоматизация налогового учета</u>	5	№№ 7, 9, 4, 5, 11, 12, 13	Доклад
<b>ИТОГО:</b>		<b>74</b>		

## ***5.Образовательные технологии, используемые при изучении дисциплины***

На протяжении изучения всего курса уделяется особое внимание установлению межпредметных связей, с дисциплинами «Налоги и налогообложение» «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерское дело», демонстрации возможности применения полученных знаний в практической деятельности.

Дисциплина «Учет налоговых расчетов в бухгалтерском деле», помимо традиционной формы работы (лекции, семинары), предусматривает использование инновационных образовательных технологий.

При изучении широко используются прогрессивные, эффективные и инновационные методы такие как:

- при изучении лекционного курса: методы проблемного обучения, поисковый метод, исследовательский метод.
- на практических занятиях: исследовательский метод обучения, развивающее обучение, групповая форма обучения, метод рейтинга.
- самостоятельная внеаудиторная работа студентов: предусматривает написание тематических докладов, рефератов, подготовку выступлений к семинарам, включает личностно-ориентированное обучение, опережающая самостоятельная работа, исследовательский и поисковый метод.

## **6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов**

Фонд оценочных средств является обязательным разделом РПД (разрабатывается как приложение А к рабочей программе дисциплины).

Зав. библиотекой \_\_\_\_\_

**7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

**Рекомендуемая литература и источники информации**

№ № п/п	Виды занятия	Необходимая учебная, учебно-методическая (основная и дополнительная) литература, программное обеспечение и Интернет ресурсы	Автор(ы)	Издательс- тво, год издания	Количество изданий	
					в библио- теке	на кафед- ре
1	2	3	4	5	6	7
<b>ОСНОВНАЯ</b>						
1.	Лк, пз	Налоговый учет: Учебное пособие	Н.И. Малис, А.В. Толкушкин.	М.: Магистр: НИЦ ИНФРАМ, 2015.	-	2
2.	Лк, пз	Бухгалтерский (финансовый) учет	Астахов В. П.	М.:Юрайт, 2016.	1	2
3.	Лк, пз	Расчеты с контрагентами. Бухгалтерский и налоговый учет	Чугина О. В.	СПб.:Питер , 2016.	1	2
4.	Лк, пз	Амортизационная политика: формирование и анализ: Монография	Н.Н. Барткова, Н.Н. Крупина	М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.	-	2
5.	Лк, пз	Учет, налоги, анализ и аудит. Практикум учеб. пособие	О. Н. Харченко.	Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2015.	1	2
6.	Лк, пз	Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие	А.В. Аронов, В.А. Кашин.	М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2017.	-	2
<b>ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ</b>						
7.	Лк, пз	Налоговый учет: Учебное пособие	Малис Н.И., Толкушкин А.В.	М.:Магистр , НИЦ ИНФРА-М, 2016.	-	2
8.	Лк, пз	Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие	З.И. Кругляк, М.В. Калинская	М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015.	1	2
9.	Лк, пз	Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие	Ю.И.Сигидов, Е.А.Оксанич, М.С.Рыбянцева; Под ред. Ю.И.Сигидова,	М.: НИЦ ИНФРА- М,2017.	-	2

			А.И.Трубилина.			
10.	Гражданский кодекс РФ					
11.	Налоговый кодекс РФ					
12.	ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ»					
13.	<a href="http://pravcons.ru/">http://pravcons.ru/</a> — Правовой консультант юриста, финансиста, бухгалтера, налоговика, директора.					
14.	<a href="http://www.economicus.ru/">http://www.economicus.ru/</a> -- Образовательно-справочный сайт по экономике					
15.	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a> - Справочно-правовая система Консультант					

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Материально-техническое обеспечение включает в себя:

- библиотечный фонд (учебная, учебно-методическая, справочная экономическая литература, экономическая научная и деловая периодика);
- компьютеризированные рабочие места для обучаемых с доступом в сеть Интернет;
- аудитории, оборудованные проекционной техникой.

В ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный технический университет» имеются аудитории, оборудованные интерактивными, мультимедийными досками, проекторами, что позволяет читать лекции в формате презентаций, разработанных с помощью пакета прикладных программ MS PowerPoint, использовать наглядные, иллюстрированные материалы, обширную информацию в табличной и графической формах, а также электронные ресурсы сети Интернет.

На факультете информационных систем в экономике и управлении функционируют 2 компьютерных класса, предназначенных для проведения практических и лабораторных занятий. Компьютерные классы оснащены всем необходимым для проведения занятий оборудованием.

### **Специальные условия инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)**

Специальные условия обучения и направления работы с инвалидами и лицами с ОВЗ определены на основании:

- Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;
- приказа Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;
- методических рекомендаций по организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса, утвержденных Минобрнауки России 08.04.2014 № АК-44/05вн).

Под специальными условиями для получения образования обучающихся с ОВЗ понимаются условия обучения, воспитания и развития, включающие в себя использование при необходимости адаптированных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего необходимую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания ДГТУ и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение ОПОП обучающихся с ОВЗ.

Обучение в рамках учебной дисциплины обучающихся с ОВЗ осуществляется ДГТУ с

учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Обучение по учебной дисциплине обучающихся с ОВЗ может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах.

В целях доступности обучения по дисциплине обеспечивается:

1) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- наличие альтернативной версии официального сайта ДГТУ в сети «Интернет» для слабовидящих;
- весь необходимый для изучения материал, согласно учебному плану (в том числе, для обучающихся по индивидуальным учебным планам) предоставляется в электронном виде на диске.
- индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;
- обеспечение возможности выпуска альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);
- обеспечение доступа обучающегося, являющегося слепым и использующего собаку-проводника, к зданию ДГТУ.

2) для лиц с ОВЗ по слуху:

- наличие микрофонов и звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования (аудиоколонки);

3) для лиц с ОВЗ, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, материально-технические условия должны обеспечивать возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, столовые, туалетные и другие помещения организации, а также пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и других приспособлений).

Перед началом обучения могут проводиться консультативные занятия, позволяющие студентам с ОВЗ адаптироваться к учебному процессу.

В процессе ведения учебной дисциплины научно-педагогическим работникам рекомендуется использование социально-активных и рефлексивных методов обучения, технологий социокультурной реабилитации с целью оказания помощи обучающимся с ОВЗ в установлении полноценных межличностных отношений с другими обучающимися, создании комфортного психологического климата в учебной группе.

Особенности проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине для обучающихся с ОВЗ устанавливаются с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и др.). При необходимости предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете или экзамене

## **9. Лист изменений и дополнений к рабочей программе**

Дополнения и изменения в рабочей программе на 20\_\_\_/20\_\_\_ учебный год.

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

1. ....; .....
2. ....; .....
3. ....; .....
4. ....; .....
5. ....

или делается отметка о нецелесообразности внесения каких-либо изменений или дополнений на данный учебный год.

Рабочая программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры ФАиБУ от «\_\_\_»  
\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ года, протокол № \_\_\_\_\_.

Заведующая кафедрой ФАиБУ \_\_\_\_\_ М.Н. Исалова, д.э.н., профессор  
(подпись, дата) (ФИО, уч. степень, уч. звание)

**Согласовано:**

Декан \_\_\_\_\_  
(подпись, дата) (ФИО, уч. степень, уч. звание)

Председатель МС факультета \_\_\_\_\_  
(подпись, дата) (ФИО, уч. степень, уч. звание)