



## АННОТАЦИЯ

рабочей программы учебной дисциплины  
**Б1.В.ДВ.06.01 «Налоговый учет, отчетность и аудит»**  
по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**  
по профилю подготовки «Налоги и налогообложение»

1.	<b>Цель изучения дисциплины</b> Целями освоения дисциплины (модуля) «Налоговый учет, отчетность и аудит» являются освоение студентами теоретических и практических знаний и приобретение умений и навыков в области ведения налогового учета и применения систем налогообложения на предприятиях для осуществления профессиональной деятельности, формирование знаний в области налогового аудита, с учетом процесса реформирования российского аудита и налогового законодательства. Приобретение теоретических знаний и практических навыков проведения налогового аудита хозяйствующих субъектов как независимого контроля правильности организации ведения налогового учёта, организации и функционирования системы внутреннего контроля, проверки достоверности налоговой отчётности, соблюдения хозяйствующим субъектом действующего законодательства, а также по оформлению результатов аудиторской проверки.		
2.	<b>Место дисциплины в структуре ОПОП ВО бакалавриата</b> Дисциплина «Налоговый учет, отчетность и аудит» является дисциплиной части формируемой участниками образовательных отношений, дисциплина по выбору (Б1.В.ДВ.06.01), по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиля «Налоги и налогообложение» разработанная и утвержденная ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет» с учетом требований регионального рынка труда на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по соответствующему направлению подготовки. Для изучения данной дисциплины требуется знание следующих дисциплин: «Налоги и налогообложение», «Методика и практика исчисления налогов и сборов», «Федеральные, региональные и местные налоги и сборы», «ННКО». Освоение данной дисциплины (модуля) необходимо для оценки финансового состояния, владения аналитическими приемами и практическими навыками исчисления и уплаты налогов, платежей и сборов, составления налоговой отчетности организациями и физическими лицами и соответственно формирования профессиональных компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению. Дисциплина изучается по очной и очно-заочной форме обучения на 4-м курсе в 7,8 семестрах.		
3.	<b>Результаты освоения дисциплины (модуля) «Налоги и налогообложение»</b>		
	<b>Код и наименование компетенций</b>	<b>Индикаторы</b>	<b>Дескрипторы</b>
	<b>Профессиональные компетенции (ПК)</b>		
	<b>ПК-1</b> Способность осуществлять расчет налоговой базы, налогов и сборов, страховых взносов, составлять отчетность на	<b>ПК-1 И.1</b> - способность проводить расчет налогов и сборов, страховых взносов, составлять налоговую отчетность;	<b>Знать:</b> основные понятия, категории и инструменты налогообложения; основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микроуровне при формировании



**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»**  
**Факультет Экономики и управления**  
**Кафедра «Налоги и налогообложение»**

	основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах	ПК-1 И-2 - способность обоснованно применять нормы налогового законодательства в процессе налогового консультирования хозяйствующих субъектов и физических лиц.	налоговой базы и расчете суммы налогов. Уметь: применять положения налогового законодательства о налоговых льготах; осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы при расчете налоговой нагрузки. Владеть: современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микроуровне при расчете налоговых платежей.
	<b>ПК-3</b> Способность осуществлять обработку и подготовку данных налогового учета для формирования налоговой отчетности, и формирования налоговой политики экономического субъекта	ПК-3 И-1 - способность применять навыки организации и ведения налогового учета в организации;	Знать: Состав налоговой отчетности, методику расчета налогов, основные элементы налога Уметь: составлять налоговую отчетность на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах ; Владеть: Техникой расчета налогов и сборов, страховых взносов, составления налоговой отчетности; Знать: Налоговое законодательство и методы консультирования хозяйствующих субъектов и физических лиц. Уметь: Рассчитать основные налоговые показатели, оперировать к нормам налогового законодательства Владеть: Методикой консультирования хозяйствующих субъектов и физических лиц.
		ПК-3 И-2 - способность определять налоговые последствия хозяйственных операций и предлагать меры по управлению налоговыми рисками;	
		ПК-3 И-3 - способность применять инструменты налогового консультирования организаций и физических лиц.	
4.	<b>Структура и содержание дисциплины</b> <b>4.1. Структура дисциплины (модуля) очно 7 семестр</b>		



**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»**  
**Факультет Экономики и управления**  
**Кафедра «Налоги и налогообложение»**

Вид учебной работы	Всего	Порядковый номер семестра			
Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е.), в том числе:	2.5 з.е.	1	2	3	7
Курсовой проект (работа)	Не предусмотрено				
Аудиторные занятия всего (в акад. часах), в том числе:					52
Лекции					36
Практические занятия, семинары					16
Лабораторные работы					
Самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:					38
КСР					
Зачет					
Экзамен					
Общая трудоемкость дисциплины					90

**очно 8 семестр**

Вид учебной работы	Всего	Порядковый номер семестра			
Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е.), в том числе:	2.5 з.е.	1	2	3	8
Курсовой проект (работа)	Не предусмотрено				
Аудиторные занятия всего (в акад. часах), в том числе:					52
Лекции					30
Практические занятия, семинары					30
Лабораторные работы					
Самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:					39
КСР					
Зачет					
Экзамен					
Общая трудоемкость дисциплины					126

**Очно-заочно 7 семестр**

Вид учебной работы	Всего	Порядковый номер семестра			
Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е.), в том числе:	2.5 з.е.	1	2	3	7
Курсовой проект (работа)	Не предусмотрено				
Аудиторные занятия всего (в акад. часах), в том числе:					52
Лекции					16
Практические занятия, семинары					16
Лабораторные работы					
Самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:					58
КСР					
Зачет					
Экзамен					



**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»**  
**Факультет Экономики и управления**  
**Кафедра «Налоги и налогообложение»**

Общая трудоемкость дисциплины					92
<b>Вид учебной работы</b>	<b>Всего</b>	<b>Порядковый номер семестра</b>			
Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е.), в том числе:	2.5 з.е.	1	2	3	8
Курсовой проект (работа)	Не предусмотрено				
Аудиторные занятия всего (в акад. часах), в том числе:					52
Лекции					16
Практические занятия, семинары					16
Лабораторные работы					
Самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:					67
КСР					
Зачет					
Экзамен					
Общая трудоемкость дисциплины					126

#### 4.2. Содержание дисциплины

##### **ТЕМА 1 Понятие и общая методология налогового учета**

- 1.1. Понятие, цели и задачи налогового учета
- 1.2. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета
- 1.3. Принципы налогового учета
- 1.4. Модели и регистры налогового учета

##### **ТЕМА 2 Налоговый учет доходов организации**

- 2.1 Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения
- 2.2 Учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав
- 2.3 Порядок признания внереализационных доходов

##### **ТЕМА 3 Налоговый учет расходов организации**

- 3.1 Классификация расходов. Порядок признания расходов для целей налогообложения
- 3.2 Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией
- 3.3 Учет внереализационных расходов

##### **ТЕМА 4 Налоговый учет материальных расходов**

- 4.1 Критерии отнесения объектов к материальным расходам
- 4.2 Порядок определения стоимости материально- производственных запасов, включаемых в материальные расходы
- 4.3 Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы
- 4.4 Метод оценки товаров при списании их стоимости на расходы

##### **ТЕМА 5 Налоговый учет расходов на оплату труда**

- 5.1 Расходы на оплату труда
- 5.2 Расходы по добровольному страхованию
- 5.3 Резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений за выслугу лет

##### **ТЕМА 6 Налоговый учет амортизируемого имущества**

- 6.1 Метод определения стоимости основных средств



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»  
Факультет Экономики и управления  
Кафедра «Налоги и налогообложение»

	<p>6.2 Методы начисления амортизации основных средств</p> <p>6.3 Критерии отнесения к нематериальным активам</p> <p>6.4 Методы начисления амортизации нематериальных активов</p> <p><b>ТЕМА 7 Налоговый учет прочих расходов</b></p> <p>7.1 Налоговый учет расходов на создание резервов</p> <p>7.2 Расходы на страхование имущества</p> <p>7.3 Расходы на рекламу</p> <p>7.4 Командировочные и представительские расходы</p> <p>7.5 Особенности учета процентов</p> <p><b>ТЕМА 8 Учетная политика для целей налогообложения</b></p> <p>8.1. Понятие и структура учетной политики для целей налогового учета</p> <p>8.2. Особенности учетной политики для целей налогообложения по НДС</p> <p>8.3 Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения по налогу на имущество</p> <p>8.4. Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль</p> <p>8.5. Образец учетной политики для целей налогообложения</p> <p><b>ТЕМА 9 НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ</b></p> <p>9.1 Состав налоговой отчетности</p> <p>9.2 Структура налоговых деклараций</p> <p>9.3 Порядок предоставления налоговых деклараций</p> <p><b>ТЕМА 10. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ</b></p> <p>10.1. Основные понятия, виды, цель, задачи, нормативное регулирование.</p> <p>10.2. Налоговый аудит предприятия, этапы проведения</p> <p>10.3. Особенности проведения и оформления результатов</p>
5.	<p><b>Образовательные технологии</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• При подготовке бакалавров-биологов используются следующие основные формы проведения учебных занятий:</li><li>• лекции</li><li>• интерактивные лекции;</li><li>• практики;</li><li>• лекция-беседа;</li><li>• работа в малых группах;</li><li>• Презентации с использованием различных вспомогательных средств: доски, книг, видео, слайдов, компьютеров и т.п. Интерактивность обеспечивается процессом последующего обсуждения.</li></ul>
6.	<p><b>Используемые ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Internet»; информационные технологии, программные средства и информационно-справочные системы</b></p>



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»  
Факультет Экономики и управления  
Кафедра «Налоги и налогообложение»

	<b>Информационное обеспечение базы данных, информационно-справочные и поисковые системы</b>
	1. <a href="http://minfin.ru">http://minfin.ru</a> – официальный сайт Министерства финансов РФ
	2. <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> - официальный сайт ФНС РФ
	3. <a href="http://www.gks.ru/">http://www.gks.ru/</a> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
	4. <a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a> - Научная электронная библиотека
	5. <a href="http://window.edu.ru">http://window.edu.ru</a> - Единое окно доступа к образовательным ресурсам
	6. <a href="http://ecsocman.edu.ru">http://ecsocman.edu.ru</a> - Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент»
	7. <a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a> - справочная система
	8. <a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a> - справочная система
	9. <a href="https://www.referent.ru/">https://www.referent.ru/</a> - справочная система
	10. <a href="http://www.klerk.ru/">http://www.klerk.ru/</a> - сайт для бухгалтеров, налоговиков, юристов
	11. <a href="http://cyberleninka.ru/">http://cyberleninka.ru/</a> - научная электронная библиотека «Киберленинка»
	12. <a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a> - электронно-образовательный ресурс «ЭБС IPRbooks»
<b>7.</b>	<b>Формы текущего контроля</b>
	Коллоквиумы по разделам дисциплины, устный опрос, решение типовых задач, доклады.
<b>8.</b>	<b>Форма промежуточного контроля</b>
	Тестирование

Разработчик: к.э.н., доцент кафедры «Налоги и налогообложение» Болгучева Р.Б.