МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования "Пермский
государственный национальный исследовательский
университет"**

Кафедра учета, аудита и экономического анализа

**Авторы-составители: Пашенко Татьяна Васильевна
Кетова Татьяна Викторовна**

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Код УМК 1000011831

Утверждено
Протокол №8
от «19» июня 2024 г.

Пермь, 2024

1. Наименование дисциплины

Налоговый учет

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина входит в вариативную часть Блока « М.1 » образовательной программы по направлениям подготовки (специальностям):

Направление подготовки: **38.04.08** Финансы и кредит
направленность Финансовый директор

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины **Налоговый учет** у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

38.04.08 Финансы и кредит (направленность : Финансовый директор)

ПК.1 Способен разрабатывать финансовые планы для участников экономических отношений и формировать инвестиционный портфель

Индикаторы

ПК.1.4 Осуществляет анализ привлечения и использования финансовых ресурсов участниками экономических отношений в соответствии с их финансовым состоянием и финансовыми целями

4. Объем и содержание дисциплины

Направление подготовки	38.04.08 Финансы и кредит (направленность: Финансовый директор)
форма обучения	заочная
№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины	4,5,6
Объем дисциплины (з.е.)	4
Объем дисциплины (ак.час.)	144
Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:	24
Проведение лекционных занятий	6
Проведение практических занятий, семинаров	18
Самостоятельная работа (ак.час.)	120
Формы текущего контроля	Защищаемое контрольное мероприятие (3) Итоговое контрольное мероприятие (2) Письменное контрольное мероприятие (1)
Формы промежуточной аттестации	Зачет (5 триместр) Экзамен (6 триместр)

5. Аннотированное описание содержания разделов и тем дисциплины

Налоговый учет. Первый семестр

Налогооблагаемые показатели и их взаимосвязь с данными финансового и управленческого учета

Налоговое законодательство: понятие и виды налогов и налоговых обязанностей, принципы налогообложения, система нормативного регулирования налогов. Роль судебной практики в регулировании налогообложения. Соотношение финансового и налогового учета при исчислении налогов.

Сущность и классификация налогооблагаемых показателей. Элементы налога. Понятие налогооблагаемых показателей. Виды налогооблагаемых показателей и их характеристика. Порядок расчета основных налогов и их связь с хозяйственными и бизнес-процессами организации.

Особенности расчета налогооблагаемых показателей и ведения налогового учета

Понятие налогового учета в организации. Регламентация налогового учета. Особенности налогового учета для целей налога на прибыль, НДС, налога на имущество, транспортного налога. Необходимость и целесообразность ведения налогового учета отдельных объектов.

Налоговые регистры: разработанные ФНС и разрабатываемые организацией самостоятельно. Аналитические регистры налогового учета: регистры промежуточных расчетов, регистры учета состояния единицы налогового учета, регистры учета хозяйственных операций, регистры формирования отчетных данных, регистры учета целевых средств.

Порядок организации налогового учета и формирования налоговой отчетности в коммерческих организациях. Организация учета доходов и учета расходов по их видам. Особенности формирования и учета прямых и косвенных расходов в коммерческих организациях. Формирование резервов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Учет нормируемых расходов. Перенос убытков на будущее.

Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость.

Особенности налогового учета для расчета имущественных налогов.

Организация учета расчетов по страховым взносам и налогу на доходы физических лиц.

Налоговая отчетность в коммерческих организациях. Состав и перечень налоговой отчетности.

Промежуточная и итоговая отчетность. Сроки хранения налоговой отчетности и документов, подтверждающих правильность исчисления и уплаты налогов

Анализ налоговых рисков организации

Налоговые риски организации. Понятие, причины, источники. Мнимая и притворная сделка как источник налогового риска. Должная осмотрительность как способ предотвращения налоговых рисков.

Способы предотвращения или снижения налоговых рисков и их влияние на организацию учета.

Последствия реализации налоговых рисков и ответственность за совершение правонарушений, связанных с налогами. Способы снижения налоговых рисков (собственных и рисков, источников которых являются контрагенты или внешние факторы)

Анализ и планирование налоговой нагрузки

Налоговая нагрузка: экономическое содержание, критерии и показатели, применяемые в налоговом планировании. Налоговая нагрузка как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика. Минимизация налоговой нагрузки: назначение, методы, условия, последствия. Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику организации.

Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Порядок определения состава налоговых

обязательств (по видам налогов) организации-налогоплательщика. Расчет налоговых баз по всем видам налогов на основе планируемой структуры объектов обложения. Исчисление плановых налоговых обязательств. Изменение срока уплаты налога и возможность его применения в налоговом планировании. Расчет планируемой налоговой нагрузки и оценка ее уровня, использование приемов оптимизации. Оперативное налоговое планирование. Особенности расчета плановых налоговых обязательств по кварталам и месяцам. Понятие налогового бюджета. Этапы налогового бюджетирования в организации.

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Освоение дисциплины требует систематического изучения всех тем в той последовательности, в какой они указаны в рабочей программе.

Основными видами учебной работы являются аудиторские занятия. Их цель - расширить базовые знания обучающихся по осваиваемой дисциплине и систему теоретических ориентиров для последующего более глубокого освоения программного материала в ходе самостоятельной работы. Обучающемуся важно помнить, что контактная работа с преподавателем эффективно помогает ему овладеть программным материалом благодаря расстановке необходимых акцентов и удержанию внимания интонационными модуляциями голоса, а также подключением аудио-визуального механизма восприятия информации.

Самостоятельная работа преследует следующие цели:

- закрепление и совершенствование теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- формирование навыков подготовки текстовой составляющей информации учебного и научного назначения для размещения в различных информационных системах;
- совершенствование навыков поиска научных публикаций и образовательных ресурсов, размещенных в сети Интернет;
- самоконтроль освоения программного материала.

Обучающемуся необходимо помнить, что результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем во время проведения мероприятий текущего контроля и учитываются при промежуточной аттестации.

Обучающимся с ОВЗ и инвалидов предоставляется возможность выбора форм проведения мероприятий текущего контроля, альтернативных формам, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Предусматривается возможность увеличения в пределах 1 академического часа времени, отводимого на выполнение контрольных мероприятий.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

При проведении текущего контроля применяются оценочные средства, обеспечивающие передачу информации, от обучающегося к преподавателю, с учетом психофизиологических особенностей здоровья обучающихся.

7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

При самостоятельной работе обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций;
- литературу из перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля);
- текст лекций на электронных носителях;
- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины;
- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение из перечня информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная:

1. Пашенко Т. В. Налоговый учет, анализ и трансфертное ценообразование Ч. 2. Анализ и планирование налоговой нагрузки предприятий / Т. В. Пашенко ; М-во науки и высш. образования РФ, Перм. гос. нац. исслед. ун-т, 2018, ISBN 978-5-7944-3140-7.-Библиогр.: с. 99-100 <https://elis.psu.ru/node/509411>
2. 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, 2024. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. <https://urait.ru/bcode/555945>

Дополнительная:

1. Городилов Михаил Анатольевич, Кетова Т. В. Внутрихозяйственный анализ налоговой нагрузки в системе налогового анализа, контроля и менеджмента в бизнес-объединении: монография / М. А. Городилов, Т. В. Кетова ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования "Пермский государственный национальный исследовательский университет". - Пермь: ПГНИУ, 2023, ISBN 978-5-7944-4064-5.-271.-Библиогр.: с.205-219 (164 назв.)
<http://dlib.rsl.ru/rsl01012000000/rsl01012473000/rsl01012473534/rsl01012473534.pdf>
2. Шешукова Т. Г., Разуваева К. В. Развитие налогового учета инновационной деятельности в национальных и исследовательских университетах: монография / Т. Г. Шешукова, К. В. Разуваева. - Пермь: ПГНИУ, 2016, ISBN 978-5-7944-2697-7.-176.-Библиогр.: с. 132-147

9. Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

<https://www.nalog.gov.ru/rn77/> Портал ФНС РФ

<https://pb.nalog.ru/> Прозрачный бизнес

<https://analytic.nalog.gov.ru/> Аналитический портал ФНС России

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Образовательный процесс по дисциплине **Налоговый учет** предполагает использование следующего программного обеспечения и информационных справочных систем:

- 1) презентационные материалы (слайды по темам лекционных занятий);
- 2) доступ в режиме on-line в Электронную библиотечную систему (ЭБС);
- 3) доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- 4) интернет-сервисы и электронные ресурсы.

Перечень необходимого лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения:

1. Приложения, позволяющее просматривать и воспроизводить медиаконтент PDF-файлов;
2. Офисные пакеты приложений;
3. СПС «Консультант-Плюс»

При освоении материала и выполнения заданий по дисциплине рекомендуется использование материалов, размещенных в Личных кабинетах обучающихся ЕТИС ПГНИУ (student.psu.ru).

При организации дистанционной работы и проведении занятий в режиме онлайн могут использоваться:

- система видеоконференцсвязи на основе платформы BigBlueButton (<https://bigbluebutton.org/>).
- система LMS Moodle (<http://e-learn.psu.ru/>), которая поддерживает возможность использования текстовых материалов и презентаций, аудио- и видеоконтент, а так же тесты, проверяемые задания, задания для совместной работы.
- система тестирования Indigo (<https://indigotech.ru/>).

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база обеспечивается наличием:

1. Лекционные занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
2. Практические занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
3. Самостоятельная работа – аудитория для самостоятельной работы, оснащенная компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», обеспеченная доступом в электронную информационно-образовательную среду университета. Помещения Научной библиотеки ПГНИУ.
4. Текущий контроль, групповые и индивидуальные консультации, промежуточная аттестация – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской

Помещения научной библиотеки ПГНИУ для обеспечения самостоятельной работы обучающихся:

1. Научно-библиографический отдел, корп.1, ауд. 142. Оборудован 3 персональными компьютера с

доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

2. Читальный зал гуманитарной литературы, корп. 2, ауд. 418. Оборудован 7 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

3. Читальный зал естественной литературы, корп.6, ауд. 107а. Оборудован 5 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

4. Отдел иностранной литературы, корп.2 ауд. 207. Оборудован 1 персональным компьютером с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

5. Библиотека юридического факультета, корп.9, ауд. 4. Оборудована 11 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

6. Читальный зал географического факультета, корп.8, ауд. 419. Оборудован 6 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

Все компьютеры, установленные в помещениях научной библиотеки, оснащены следующим программным обеспечением:

Операционная система ALT Linux;

Офисный пакет Libreoffice.

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

**Фонды оценочных средств для аттестации по дисциплине
Налоговый учет**

**Планируемые результаты обучения по дисциплине для формирования компетенции.
Индикаторы и критерии их оценивания**

ПК.1

Способен разрабатывать финансовые планы для участников экономических отношений и формировать инвестиционный портфель

Индикатор	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ПК.1.4 Осуществляет анализ привлечения и использования финансовых ресурсов участниками экономических отношений в соответствии с их финансовым состоянием и финансовыми целями</p>	<p>оценивает налоговые последствия привлечения и использования финансовых ресурсов в соответствии с их финансовыми последствиями и финансовыми целями</p>	<p align="center">Неудовлетворител не оценивает налоговые последствия привлечения и использования финансовых ресурсов в соответствии с их финансовыми последствиями и финансовыми целями либо допускает при этом существенные ошибки</p> <p align="center">Удовлетворительн оценивает некоторые налоговые последствия привлечения и использования финансовых ресурсов в соответствии с их финансовыми последствиями и финансовыми целями, но допускает при этом множественные несущественные ошибки</p> <p align="center">Хорошо оценивает налоговые последствия привлечения и использования финансовых ресурсов в соответствии с их финансовыми последствиями и финансовыми целями, но допускает при этом некоторые несущественные ошибки</p> <p align="center">Отлично оценивает налоговые последствия привлечения и использования финансовых ресурсов в соответствии с их финансовыми последствиями и финансовыми целями, если допускает при этом ошибки, то самостоятельно их находит и исправляет</p>

Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : Базовая

Вид мероприятия промежуточной аттестации : Не предусмотрено

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
ПК.1.4 Осуществляет анализ привлечения и использования финансовых ресурсов участниками экономических отношений в соответствии с их финансовым состоянием и финансовыми целями	Особенности расчета налогооблагаемых показателей и ведения налогового учета Защищаемое контрольное мероприятие	Знание принципов и правил формирования налогооблагаемых показателей, ведения налогового учета и составления налоговой отчетности, умение рассчитывать налогооблагаемые показатели и налоговые обязательства при использовании разных (альтернативных) методов учетной политики, составлять регистры налогового учета и формы налоговой отчетности, выявлять проблемы и взаимосвязь с другими видами учета в отражении отдельных показателей

Спецификация мероприятий текущего контроля

Особенности расчета налогооблагаемых показателей и ведения налогового учета

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **8 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
Задание выполнено полностью и без ошибок	30
Задание выполнено полностью, но имеются отдельные несущественные ошибки	20
Задание выполнено не полностью либо полностью, но имеются существенные ошибки	13
Задание выполнено не полностью и имеются ошибки	1

Вид мероприятия промежуточной аттестации : Зачет

Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации : Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

Максимальное количество баллов : 100

Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 43 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 43 балла

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
ПК.1.4 Осуществляет анализ привлечения и использования финансовых ресурсов участниками экономических отношений в соответствии с их финансовым состоянием и финансовыми целями	Анализ налоговых рисков организации Итоговое контрольное мероприятие	знает правила расчета налоговых обязательств, сроки представления налоговой отчетности и уплаты налогов
ПК.1.4 Осуществляет анализ привлечения и использования финансовых ресурсов участниками экономических отношений в соответствии с их финансовым состоянием и финансовыми целями	Анализ налоговых рисков организации Защищаемое контрольное мероприятие	Знание методики анализа налоговых обязательств и связанных с ними рисков, порядка расчета и интерпретации аналитических показателей; умение анализировать налоговые обязательства организаций в стабильных условиях и при изменяющихся обстоятельствах, выявлять связанные с ними риски; способность предлагать при этом варианты снижения или распределения налоговой нагрузки при минимальных налоговых рисках

Спецификация мероприятий текущего контроля

Анализ налоговых рисков организации

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **40**

Проходной балл: **17**

Показатели оценивания	Баллы
Задание выполнено полностью и без ошибок	40
Задание выполнено полностью, но имеются отдельные несущественные ошибки	30
Задание выполнено не полностью либо полностью, но имеются существенные ошибки	17
Задание выполнено не полностью и имеются ошибки	1

Анализ налоговых рисков организации

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **14 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
Задание выполнено полностью и без ошибок	30
Задание выполнено полностью, но имеются отдельные несущественные ошибки	20
Задание выполнено не полностью либо полностью, но имеются существенные ошибки	13
Задание выполнено не полностью и имеются ошибки	1

Вид мероприятия промежуточной аттестации : Экзамен

Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации : Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

Максимальное количество баллов : 100

Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 43 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 43 балла

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
ПК.1.4 Осуществляет анализ привлечения и использования финансовых ресурсов участниками экономических отношений в соответствии с их финансовым состоянием и финансовыми целями	Анализ и планирование налоговой нагрузки Письменное контрольное мероприятие	знание правил расчета показателей налоговой нагрузки и порядка налогового планирования
ПК.1.4 Осуществляет анализ привлечения и использования финансовых ресурсов участниками экономических отношений в соответствии с их финансовым состоянием и финансовыми целями	Анализ и планирование налоговой нагрузки Итоговое контрольное мероприятие	умение сформировать и представить согласованную с финансово-экономической, инвестиционной и производственной политикой учетную политику для целей налогообложения (вкл. организационно-распорядительную и методическую документацию, формы учетных регистров и иных документов, документооборот и распределение функций при реализации мероприятий учетной политики для целей налогообложения), умение оценить влияние альтернативных вариантов налогового учета и налогообложения на налоговые обязательства и риски

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
ПК.1.4 Осуществляет анализ привлечения и использования финансовых ресурсов участниками экономических отношений в соответствии с их финансовым состоянием и финансовыми целями	Анализ и планирование налоговой нагрузки Защищаемое контрольное мероприятие	Знание методов расчета налоговой нагрузки организации и умение её оценивать, выявлять факторы, на нее влияющие, и связанные с ними риски; знание этапов и методов налогового планирования и способность планировать налоговые обязательства организаций в стабильных условиях и при изменяющихся обстоятельствах, выявлять связанные с ними риски; способность предлагать при этом варианты снижения или распределения налоговой нагрузки при минимальных налоговых рисках

Спецификация мероприятий текущего контроля

Анализ и планирование налоговой нагрузки

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
Задание выполнено полностью и без ошибок	30
Задание выполнено полностью, но имеются отдельные несущественные ошибки	20
Задание выполнено не полностью либо полностью, но имеются существенные ошибки	13
Задание выполнено не полностью и имеются ошибки	1

Анализ и планирование налоговой нагрузки

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **40**

Проходной балл: **17**

Показатели оценивания	Баллы
Задание выполнено полностью и без ошибок	40
Задание выполнено полностью, но имеются отдельные несущественные ошибки	30
Задание выполнено не полностью либо полностью, но имеются существенные ошибки	17
Задание выполнено не полностью и имеются ошибки	1

Анализ и планирование налоговой нагрузки

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **8 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

Показатели оценивания	Баллы
Задание выполнено полностью и без ошибок	30
Задание выполнено полностью, но имеются отдельные несущественные ошибки	20
Задание выполнено не полностью либо полностью, но имеются существенные ошибки	13
Задание выполнено не полностью и имеются ошибки	1