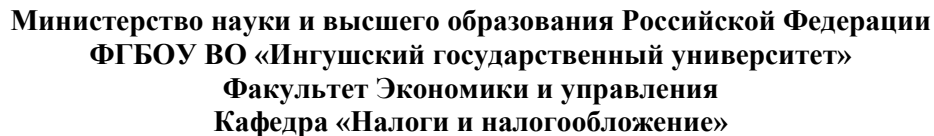




## АННОТАЦИЯ

**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



	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)</b>		
	<b>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
<b>очно 8 семестр</b>						
Вид учебной работы		Всего	Порядковый номер семестра			
Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е.), в том числе:		3.5 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						27
Зачет						
Экзамен						+
Общая трудоемкость дисциплины						126
<b>Очно-заочно 5 семестр</b>						
Вид учебной работы		Всего	Порядковый номер семестра			
Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е.), в том числе:		4 з.е.	1	2	3	5
Курсовой проект (работа)		Не предусмотрено				
Аудиторные занятия всего (в акад. часах), в том числе:						32
Лекции						16
Практические занятия, семинары						16
Лабораторные работы						
Самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:						85
КСР						32
Зачет						
Экзамен						+
Общая трудоемкость дисциплины						144



#### **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
- 6.2 Методы начисления амортизации основных средств
- 6.3 Критерии отнесения к нематериальным активам
- 6.4 Методы начисления амортизации нематериальных активов

##### **ТЕМА 7 Налоговый учет прочих расходов**

- 7.1 Налоговый учет расходов на создание резервов
- 7.2 Расходы на страхование имущества
- 7.3 Расходы на рекламу
- 7.4 Командировочные и представительские расходы
- 7.5 Особенности учета процентов

##### **ТЕМА 8 Учетная политика для целей налогообложения**

- 8.1. Понятие и структура учетной политики для целей налогового учета
- 8.2. Особенности учетной политики для целей налогообложения по НДС
- 8.3 Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения по налогу на имущество
- 8.4. Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль
- 8.5. Образец учетной политики для целей налогообложения

##### **ТЕМА 9 НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

- 9.1 Состав налоговой отчетности
- 9.2 Структура налоговых деклараций
- 9.3 Порядок предоставления налоговых деклараций

##### **ТЕМА 10. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ**



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

	10.1. Основные понятия, виды, цель, задачи, нормативное регулирование. 10.2. Налоговый аудит предприятия, этапы проведения 10.3. Особенности проведения и оформления результатов												
5.	<b>Образовательные технологии</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• При подготовке бакалавров-биологов используются следующие основные формы проведения учебных занятий:<ul style="list-style-type: none"><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></li></ul>												
6.	<b>Используемые ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Internet»; информационные технологии, программные средства и информационно-справочные системы</b>												
	<b>Информационное обеспечение базы данных, информационно-справочные и поисковые системы</b> <table><tr><td>1. <a href="http://minfin.ru">http://minfin.ru</a> – официальный сайт Министерства финансов РФ</td></tr><tr><td>2. <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> - официальный сайт ФНС РФ</td></tr><tr><td>3. <a href="http://www.gks.ru/">http://www.gks.ru/</a> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики</td></tr><tr><td>4. <a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a> - Научная электронная библиотека</td></tr><tr><td>5. <a href="http://window.edu.ru">http://window.edu.ru</a> - Единое окно доступа к образовательным ресурсам</td></tr><tr><td>6. <a href="http://ecsocman.edu.ru">http://ecsocman.edu.ru</a> - Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент»</td></tr><tr><td>7. <a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a> - справочная система</td></tr><tr><td>8. <a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a> - справочная система</td></tr><tr><td>9. <a href="https://www.referent.ru/">https://www.referent.ru/</a> - справочная система</td></tr><tr><td>10. <a href="http://www.klerk.ru/">http://www.klerk.ru/</a> - сайт для бухгалтеров, налоговиков, юристов</td></tr><tr><td>11. <a href="http://cyberleninka.ru/">http://cyberleninka.ru/</a> - научная электронная библиотека «Киберленинка»</td></tr><tr><td>12. <a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a> - электронно-образовательный ресурс «ЭБС IPRbooks»</td></tr></table>	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»
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»													
7.	<b>Формы текущего контроля</b> <p>Коллоквиумы по разделам дисциплины, устный опрос, решение типовых задач, доклады.</p>												
8.	<b>Форма промежуточного контроля</b> <p>Тестирование</p>												

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