

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»

УТВЕРЖДАЮ:

Директор ИЭФ

Ю.И. Соколов

23 мая 2019 г.

Кафедра «Международный финансовый и управленческий учет»

Авторы Макеева Елена Захаровна, к.э.н., доцент
Калачев Михаил Анатольевич, к.э.н.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Практикум по налоговому учету

Направление подготовки:	38.03.01 – Экономика
Профиль:	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация выпускника:	Бакалавр
Форма обучения:	очно-заочная
Год начала подготовки	2018

Одобрено на заседании Учебно-методической комиссии института Протокол № 7 20 мая 2019 г. Председатель учебно-методической комиссии М.В. Ишханян	Одобрено на заседании кафедры Протокол № 17 15 мая 2019 г. Заведующий кафедрой Е.З. Макеева
---	---

Рабочая программа учебной дисциплины (модуля) в виде электронного документа выгружена из единой корпоративной информационной системы управления университетом и соответствует оригиналу

Простая электронная подпись, выданная РУТ (МИИТ)
ID подписи: 10017
Подписал: Заведующий кафедрой Макеева Елена Захаровна
Дата: 15.05.2019

Москва 2019 г.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения учебной дисциплины «Практикум по налоговому учету» является изучение налоговой отчетности России, составление налоговых деклараций по налогам.

2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Учебная дисциплина "Практикум по налоговому учету" относится к блоку 1 "Дисциплины (модули)" и входит в его вариативную часть.

2.1. Наименования предшествующих дисциплин

Для изучения данной дисциплины необходимы следующие знания, умения и навыки, формируемые предшествующими дисциплинами:

2.1.1. Бухгалтерский учет:

Знания: систему нормативного регулирования бухгалтерского учета;- состав отчетности предприятия- основные принципы бухгалтерского учета и базовые общепринятые правила ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и собственного капитала в организациях;- правила формирования налоговых баз по налогам налоговой системы РФ- нормы налогового законодательства РФ

Умения: - связывать полученные знания в области бухгалтерского учета с другими учебными дисциплинами- контролировать правильность представления информации в отчетности, оценивать финансовое состояние предприятия по ее данным- формировать налоговые базы по налогам Российской Федерации на основании норм НК РФ

Навыки: - знаниями нормативной документации для постоянной актуализации информации о правилах формирования налоговых - знаниями нормативной документации российских стандартов финансовой отчетности

2.1.2. Налоги и налогообложение:

Знания: состав отчетности предприятия

Умения: на основании законодательных норм в области налогообложения осуществлять сбор, и группировку данных для решения профессиональных задач в области налогообложения организации;

Навыки: навыками выявления резервов повышения эффективности работы предприятия, моделирования развития ситуации (прогнозирование основных показателей отчетности)

2.2. Наименование последующих дисциплин

Результаты освоения дисциплины используются при изучении последующих учебных дисциплин:

2.2.1. Международные стандарты аудита

2.2.2. Налоговый учет

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения дисциплины студент должен:

№ п/п	Код и название компетенции	Ожидаемые результаты
1	ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	<p>Знать и понимать: Методы сбора данных для формирования налоговых баз по налогам</p> <p>Уметь: обобщать и анализировать собранные данные для формирования налоговой отчетности</p> <p>Владеть: навыками изучения нормативной документации для постоянной актуализации информации о правилах формирования налоговых баз и заполнения налоговых деклараций</p>
2	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<p>Знать и понимать: порядок исчисления и уплаты основных видов налоговых платежей в Российской Федерации на современном этапе.</p> <p>Уметь: повышать свою квалификацию через постоянную актуализацию профессиональных знаний, через Интернет ресурсы, а также информационные базы «Консультант» и «Гарант».</p> <p>Владеть: навыками, необходимыми для определения подходов к снижению налоговой нагрузки организации</p>

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ И АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСАХ

4.1. Общая трудоемкость дисциплины составляет:

3 зачетные единицы (108 ак. ч.).

4.2. Распределение объема учебной дисциплины на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	Количество часов	
	Всего по учебному плану	Семестр 9
Контактная работа	18	18,15
Аудиторные занятия (всего):	18	18
В том числе:		
лабораторные работы (ЛР)(лабораторный практикум) (ЛП)	18	18
Самостоятельная работа (всего)	90	90
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины, часы:	108	108
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины, зач.ед.:	3.0	3.0
Текущий контроль успеваемости (количество и вид текущего контроля)	ПК1, ПК2	ПК1, ПК2
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	ЗЧ	ЗЧ

4.3. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)

№ п/п	Семестр	Тема (раздел) учебной дисциплины	Виды учебной деятельности в часах/ в том числе интерактивной форме					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	
			Л	ЛР	ПЗ/ТП	КСР	СР		Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	9	Раздел 1 Порядок организации налогового учета условной организации		2			20	22	
2	9	Раздел 2 Порядок формирования расходов, связанных с производством и реализацией условной организации		4			11	15	
3	9	Раздел 3 Порядок формирования внереализационных доходов условной организации		3/4			11	14/4	
4	9	Раздел 4 Порядок формирования внереализационных расходов условной организации		3/6			11	14/6	ПК1, Тестирование
5	9	Раздел 5 Порядок распределения прямых расходов при формировании налоговой базы отчетного периода условной организации		3/6			11	14/6	
6	9	Раздел 6 Порядок формирования постоянных налоговых активов и обязательств условной организации		1			11	12	ПК2, тестирование
7	9	Раздел 7 Порядок формирования отложенных налоговых активов и обязательств условной		1			11	12	

№ п/п	Семестр	Тема (раздел) учебной дисциплины	Виды учебной деятельности в часах/ в том числе интерактивной форме						Формы текущего контроля успеваемости и промежу- точной аттестации
			Л	ЛР	ПЗ/ТП	КСР	СР	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		организации							
8	9	Раздел 8 Порядок формирования учетной политики для целей налогового учета в условной организации		1/2			4	5/2	
9	9	Зачет						0	ЗЧ
10		Всего:		18/18			90	108/18	

4.4. Лабораторные работы / практические занятия

Практические занятия учебным планом не предусмотрены.

Лабораторные работы предусмотрены в объеме 18 ак. ч.

№ п/п	№ семестра	Тема (раздел) учебной дисциплины	Наименование занятий	Всего часов/ из них часов в интерактивной форме
1	2	3	4	5
1	9	РАЗДЕЛ 1 Порядок организации налогового учета условной организации	ПЗ №1 Круглый стол «Понятие системы налогового учета и ее структурных элементов»	1
2	9	РАЗДЕЛ 1 Порядок организации налогового учета условной организации	ПЗ №2. Круглый стол «Дифференциация налогов»	1
3	9	РАЗДЕЛ 2 Порядок формирования расходов, связанных с производством и реализацией условной организации	ПЗ №3. Круглый стол «Материальные расходы»	1
4	9	РАЗДЕЛ 2 Порядок формирования расходов, связанных с производством и реализацией условной организации	ПЗ №4. Круглый стол «Расходы на оплату труда»	1
5	9	РАЗДЕЛ 2 Порядок формирования расходов, связанных с производством и реализацией условной организации	ПЗ №5. Круглый стол «Амортизация»	1
6	9	РАЗДЕЛ 2 Порядок формирования расходов, связанных с производством и реализацией условной организации	ПЗ №6. Круглый стол «Прочие расходы»	1
7	9	РАЗДЕЛ 3 Порядок формирования внереализационных доходов условной организации	ПЗ №7. Круглый стол «Дата признания внереализационных доходов»	1
8	9	РАЗДЕЛ 3 Порядок формирования внереализационных доходов условной организации	ПЗ №8. Круглый стол «Состав внереализационных доходов»	1 / 2
9	9	РАЗДЕЛ 3 Порядок формирования внереализационных доходов условной организации	ПЗ №9. Круглый стол «Особенности учета внереализационных доходов»	1 / 2

№ п/п	№ семестра	Тема (раздел) учебной дисциплины	Наименование занятий	Всего часов/ из них часов в интерактивной форме
1	2	3	4	5
10	9	РАЗДЕЛ 4 Порядок формирования внереализационных расходов условной организации	ПЗ №10. Круглый стол «Дата признания внереализационных расходов»	1 / 2
11	9	РАЗДЕЛ 4 Порядок формирования внереализационных расходов условной организации	ПЗ №11. Круглый стол «Состав внереализационных расходов»	1 / 2
12	9	РАЗДЕЛ 4 Порядок формирования внереализационных расходов условной организации	ПЗ №12. Круглый стол «Особенности учета внереализационных расходов»	1 / 2
13	9	РАЗДЕЛ 5 Порядок распределения прямых расходов при формировании налоговой базы отчетного периода условной организации	ПЗ №13. Круглый стол «Значение прямых и косвенных расходов организации»	1 / 2
14	9	РАЗДЕЛ 5 Порядок распределения прямых расходов при формировании налоговой базы отчетного периода условной организации	ПЗ №14. Круглый стол «Распределение прямых расходов в производственной организации»	1 / 2
15	9	РАЗДЕЛ 5 Порядок распределения прямых расходов при формировании налоговой базы отчетного периода условной организации	ПЗ №15. Круглый стол «Распределение прямых расходов в организации оказывающей»	1 / 2
16	9	РАЗДЕЛ 6 Порядок формирования постоянных налоговых активов и обязательств условной организации	ПЗ №16. «Учет постоянных налоговых активов и обязательств»	1
17	9	РАЗДЕЛ 7 Порядок формирования отложенных налоговых активов и обязательств условной организации	ПЗ №17. Учет отложенных налоговых активов и обязательств»	1

№ п/п	№ семестра	Тема (раздел) учебной дисциплины	Наименование занятий	Всего часов/ из них часов в интерактивной форме
1	2	3	4	5
18	9	РАЗДЕЛ 8 Порядок формирования учетной политики для целей налогового учета в условной организации	ПЗ №18. Круглый стол «Особенности составления учетной политики для целей налогообложения»	1 / 2
ВСЕГО:				18/18

4.5. Примерная тематика курсовых проектов (работ)

Курсовые работы (проекты) не предусмотрены.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Преподавание дисциплины осуществляется в форме практических занятий.

Практические занятия организованы с использованием технологий развивающего обучения. Практический курс выполняется в виде традиционных практических занятий (объяснительно-иллюстративное решение задач), с использованием интерактивных (диалоговые) технологий, в том числе разбор и анализ конкретных ситуаций, электронный практикум (компьютерное моделирование и практический анализ результатов); технологий, основанных на коллективных способах обучения, а также с использованием компьютерной тестирующей системы.

Самостоятельная работа студента организована с использованием традиционных видов работы и интерактивных технологий. К традиционным видам работы относятся отработка учебного материала и отработка отдельных тем по учебным пособиям, подготовка к промежуточным контролям, выполнение заданий курсовой работы. К интерактивным (диалоговым) технологиям относятся отработка отдельных тем по электронным пособиям, подготовка к промежуточным контролям в интерактивном режиме, интерактивные консультации в режиме реального времени по специальным разделам и технологиям, основанным на коллективных способах самостоятельной работы студентов. Оценка полученных знаний, умений и навыков основана на модульно-рейтинговой технологии. Весь курс разбит на разделы, представляющих собой логически завершенный объём учебной информации. Фонды оценочных средств освоенных компетенций включают как вопросы теоретического характера для оценки знаний, так и задания практического содержания (решение практических и ситуационных задач, выполнение заданий курсовой работы) для оценки умений и навыков. Теоретические знания проверяются путём применения таких организационных форм, как индивидуальные и групповые опросы, решение тестов с использованием компьютеров или на бумажных носителях.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

№ п/п	№ семестра	Тема (раздел) учебной дисциплины	Вид самостоятельной работы студента. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы	Всего часов
1	2	3	4	5
1	9	РАЗДЕЛ 1 Порядок организации налогового учета условной организации	1. Подготовка к практическому занятию № 1; 2. Изучение структуры отчетности по НДС и инструкций по ее заполнению; 3. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2], [3].	20
2	9	РАЗДЕЛ 2 Порядок формирования расходов, связанных с производством и реализацией условной организации	1. Подготовка к практическому занятию № 4; 2. Изучение структуры отчетности в ПФ РФ и ФОМС и инструкции по их заполнению; 3. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2]	11
3	9	РАЗДЕЛ 3 Порядок формирования внереализационных доходов условной организации	1. Подготовка к практическому занятию № 4; 2. Изучение структуры отчетности в ПФ РФ и ФОМС и инструкции по их заполнению; 3. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2]	11
4	9	РАЗДЕЛ 4 Порядок формирования внереализационных расходов условной организации	1. Подготовка к практическому занятию № № 6-8; 2. Изучение структуры налоговой декларации по НДС и инструкции по ее заполнению; 3. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2]	11
5	9	РАЗДЕЛ 5 Порядок распределения прямых расходов при формировании налоговой базы отчетного периода условной организации	1. Подготовка к практическому занятию № №9,10; 2. Изучение структуры налоговой декларации по налогу на имущество и инструкции по ее заполнению; 3. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2].	11
6	9	РАЗДЕЛ 6 Порядок формирования постоянных налоговых активов и обязательств условной организации	ПЗ №13 Круглый стол «Порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу»; 2. Изучение разделов декларации по налогу на прибыль и инструкции по ее заполнению; 3. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2]	11
7	9	РАЗДЕЛ 7 Порядок формирования отложенных налоговых активов и обязательств условной организации	1. Подготовка к практическому занятию № 14; 2. Изучение структуры декларации по транспортному налогу; 3. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2]	11
8	9	РАЗДЕЛ 8	1. Подготовка к практическому занятию	4

		Порядок формирования учетной политики для целей налогового учета в условной организации	№15; 2. Изучение структуры декларации по водному налогу; 3. Изучение учебной литературы из приведенных источников: [1], [2]	
ВСЕГО:				90

7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1. Основная литература

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год и место издания Место доступа	Используется при изучении разделов, номера страниц
1	НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ. Учебник и практикум для академического бакалавриата	Малис Н.И., Грундел Л.П., Зинягина А.С.	Издательство Юрайт, 2017 ЭБС «Юрайт» https://biblio-online.ru/book/EEE66FDF-C455-467F-9FA2-2BE18EE8EA52	Все разделы
2	Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата	М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой.	М.: Издательство Юрайт, 2016 ЭБС «Юрайт» https://biblio-online.ru/book/8E46948C-249F-40CB-A050-87BD6CC3C0A6	Все разделы

7.2. Дополнительная литература

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год и место издания Место доступа	Используется при изучении разделов, номера страниц
3	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата	М.: Издательство Юрайт, 2016 ЭБС «Юрайт» https://biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B	Все разделы
4	Налоговый учет: учебное пособие	Н. И. Малис, А. В. Толкушкин.	М.: Магистр; М.: ИНФРА-М, 2016 НТБ МИИТ	Все разделы

8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

http://miit-ief.ru/student/methodical_literature/ (Электронная библиотека ИЭФ)
<http://library.miit.ru> (НТБ МИИТа (электронно-библиотечная система))
<https://www.biblio-online.ru> (Электронная библиотечная система «Юрайт», доступ для студентов и преподавателей РУТ(МИИТ))
<http://e.lanbook.com> (Электронно-библиотечная система «Лань», доступ для студентов и преподавателей РУТ(МИИТ))
<https://www.book.ru/> (ЭБС book.ru – доступ для преподавателей и студентов РУТ(МИИТ))

9. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ,

ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине требуется наличие следующего ПО: OS Windows, Microsoft Office, система компьютерного тестирования АСТ.

В образовательном процессе применяются следующие информационные технологии: персональные компьютеры; компьютерное тестирование; мультимедийное оборудование; средства коммуникаций: ЭИОС РУТ(МИИТ) и/или электронная почта.

10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Для успешного проведения аудиторных занятий необходим стандартный набор специализированной учебной мебели и учебного оборудования. Для проведения лекционных занятий необходима специализированная лекционная аудитория с мультимедиа аппаратурой. Для проведения практических занятий требуется компьютерная аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием и ПК. ПК должны быть обеспечены необходимыми для обучения лицензионными программными продуктами, позволять осуществлять поиск информации в сети Интернет, экспорт информации на цифровые носители.

Для организации самостоятельной работы студентов необходима аудитория с рабочими местами, обеспечивающими выход в Интернет. Необходим доступ каждого студента к информационным ресурсам – институтскому библиотечному фонду и сетевым ресурсам Интернет.

11. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Обучающимся необходимо помнить, что качество полученного образования в немалой степени зависит от активной роли самого обучающегося в учебном процессе. Обучающийся должен быть нацелен на максимальное усвоение подаваемого материала, во время проведения лабораторных работ и на специально организуемых индивидуальных встречах он может задать преподавателю интересующие его вопросы. Проведение лабораторных занятий не сводится только к органическому дополнению лекционного курса дисциплины «Налоговый учет» и самостоятельной работы обучающихся. Их следует рассматривать как необходимый практикум, направленный на получение знаний по фактическому заполнению налоговой отчетности, являющейся важным элементом отчетности организации.

При подготовке специалиста важны не только серьезная теоретическая подготовка, но и умение ориентироваться в разнообразных практических ситуациях, ежедневно возникающих в хозяйственной деятельности организации. Этому способствует форма обучения в виде лабораторных и практических занятий. Задачи лабораторных занятий: закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у обучающихся умений и навыков работы с исходными данными, научной литературой и специальными документами. Самостоятельная работа может быть успешной при определенных условиях, которые необходимо организовать. Ее правильная организация, включающая технологии отбора целей, содержания, конструирования заданий и организацию контроля, систематичность самостоятельных учебных занятий, целесообразное планирование рабочего времени позволяет привить студентам умения и навыки в овладении, изучении, усвоении и систематизации приобретаемых знаний в процессе обучения, привить навыки повышения профессионального уровня в течение всей трудовой деятельности.

Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтра. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено

по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения учебной дисциплины, рассмотрены через соответствующие знания, умения и владения. Для проверки уровня освоения дисциплины предлагается обсуждение и защита каждой лабораторной работы в отдельности. Материал для лабораторного практикума строится на ситуационных задачах условной организации и их обсуждении на круглых столах.

Фонд оценочных средств является составной частью учебно-методического обеспечения процедуры оценки качества освоения образовательной программы и обеспечивает повышение качества образовательного процесса и входит, как приложение, в состав рабочей программы дисциплины.

Основные методические указания для обучающихся по дисциплине указаны в разделе основная и дополнительная литература.