

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

ОДОБРЕНО УМС ИФТЭБ

Протокол № 545-2/1

от 28.08.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ФОРМИРОВАНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
(СИТУАЦИОННЫЙ ПРАКТИКУМ)

Направление подготовки [1] 38.03.01 Экономика
(специальность)

Семестр	Трудоемкость, кредит.	Общий объем курса, час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	В форме практической подготовки/ В	СРС, час.	KCP, час.	Форма(ы) контроля, экз./зач./КР/КП
7	2-3	72-108	16	32	0	24-60	0	3	
Итого	2-3	72-108	16	32	0	0	24-60	0	

АННОТАЦИЯ

Дисциплина «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей (ситуационный практикум)» признана реализовать требования по подготовке студентов в области расчетно-экономической, аналитической, организационно-управленческой, педагогической деятельности в сфере финансово-экономической деятельности организаций различных организационно-правовых форм собственности. Дисциплина предполагает наличие у студентов глубоких знаний процессов бухгалтерского финансового и налогового учета, а также аналитических процедур, полученных в ходе изучения дисциплин: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Налоги и налогообложение». В связи с этим студенты должны быть готовы к повторению содержания и углублению знаний по финансовому и налоговому учету.

Особое внимание в курсе уделено применению на практике порядка формирования и отражения в бухгалтерском учете налоговой базы по основным налогам Российской Федерации.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения учебной дисциплины является развитие у студентов общекультурных и профессиональных концепций в области налогообложения и финансового учета в России. Особое внимание в курсе уделено применению на практике порядка формирования и отражения в бухгалтерском учете налоговой базы по основным налогам Российской Федерации.

Задачами изучения курса являются:

- углубленное изучение практики налогообложения по видам налогов, объектам и видам финансово-хозяйственной деятельности, видам договоров хозяйственной жизни, организационно-правовым формам предпринимательства;
- овладение методикой и техникой формирования основных показателей по налогам Российской Федерации;
- получение практических навыков заполнения налоговых деклараций.

2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Дисциплина предполагает углубленное изучение практики налогообложения по видам налогов, объектам и видам деятельности хозяйственной жизни, местам регистрации организаций и осуществления хозяйственной жизни организации. Требования к входным знаниям, умениям и компетенциям студента для изучения дисциплины «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей (ситуационные практикум)» формируются в процессе изучения таких дисциплин, как «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», в последующем формирующем у студентов знание основных понятий, методов и объектов учета.

Знания, полученные студентами в процессе усвоения дисциплины «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей (ситуационные практикум)», необходимы для последующего изучения дисциплин: «Аудит», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» и др. учетных и аналитических дисциплин, для научно-исследовательских работ студентов, написании ими курсовых работ, подготовки и решении творческих (практических) домашних заданий, в процессе прохождения ими производственных

и преддипломных практик, в подготовке и защите выпускной квалификационной работы, а также в своей дальнейшей профессиональной деятельности.

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Универсальные и(или) общепрофессиональные компетенции:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
---------------------------------------	---

Профессиональные компетенции в соответствии с задачами и объектами (областями знаний) профессиональной деятельности:

Задача профессиональной деятельности (ЗПД)	Объект или область знания	Код и наименование профессиональной компетенции; Основание (профессиональный стандарт-ПС, анализ опыта)	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
финансовый			
составление бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании национальных и международных принципов и положений; оценка основных результатов деятельности организаций для расчета налоговых платежей; проведение анализа внутренней и внешней финансовой и нефинансовой информации организации и разработка ее финансовой политики оценка финансового состояния, платежеспособности и кредитоспособности потенциального заемщика идентификация, оценка рисков и	поведение хозяйствующих агентов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы	ПК-7 [1] - Способен оценить результаты деятельности экономического субъекта и рассчитать его налоговую нагрузку <i>Основание:</i> Профессиональный стандарт: 08.002	З-ПК-7[1] - Знать методики оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов; У-ПК-7[1] - Уметь использовать знания методик оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов ; В-ПК-7[1] - Владеть навыками оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов

выработка мероприятий по воздействию на риски			
---	--	--	--

4. ВОСПИТАТЕЛЬНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ДИСЦИПЛИНЫ

Направления/цели воспитания	Задачи воспитания (код)
Профессиональное воспитание	Создание условий, обеспечивающих, формирование ориентации на неукоснительное соблюдение нравственных и правовых норм в профессиональной деятельности (В45)

5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Разделы учебной дисциплины, их объем, сроки изучения и формы контроля:

№ п.п	Наименование раздела учебной дисциплины	Недели	Лекции/ Практ. (семинары)/ Лабораторные работы, час.	Обязат. текущий контроль (форма*, неделя)	Максимальный балл за раздел**	Аттестация раздела (форма*, неделя)	Индикаторы освоения компетенции
	<i>7 Семестр</i>						
1	Учет расчетов по налогу на прибыль	1-8	8/16/0		25	к.р-8	З-ПК-7, У-ПК-7, В-ПК-7
2	Учет расчетов по иным налогам (НДС, НДФЛ, налогу на имущество организаций), страховым взносам и налоговым санкциям	9-16	8/16/0		25	к.р-16	З-ПК-7, У-ПК-7, В-ПК-7
	<i>Итого за 7 Семестр</i>		16/32/0		50		
	Контрольные мероприятия за 7 Семестр				50	3	У-ПК-7, В-ПК-7, З-ПК-7

* – сокращенное наименование формы контроля

** – сумма максимальных баллов должна быть равна 100 за семестр, включая зачет и (или) экзамен

Сокращение наименований форм текущего контроля и аттестации разделов:

Обозначение	Полное наименование
к.р	Контрольная работа
3	Зачет

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Недели	Темы занятий / Содержание	Лек., час.	Пр./сем., час.	Лаб., час.
	<i>7 Семестр</i>	16	32	0
1-8	Учет расчетов по налогу на прибыль	8	16	0
1	Занятие 1. Особенности использования законодательных и нормативных документов по бухгалтерскому учету при формировании и исчислении налогов.	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	2 0	0 0
2	Занятие 2. Основные положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	2 0	0 0
3	Занятие 3. Формирование постоянных разниц по расходам и доходам организации. Исчисление постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов. Отражение в учете.	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	2 0	0 0
4	Занятие 4. Формирование вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	2 0	0 0
5	Занятие 5. Исчисление отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Порядок отражения в бухгалтерском учете.	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	2 0	0 0
6	Занятие 6. Определение величины текущего налога на прибыль. Основной и упрощенный способы определения суммы налога на прибыль.	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	2 0	0 0
7	Занятие 7. Балансовый метод учета отложенных налогов при применении ПБУ 18/02.	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	2 0	0 0
8	Занятие 8. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и бухгалтерская отчетность.	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	2 0	0 0
9-16	Учет расчетов по иным налогам (НДС, НДФЛ, налогу на имущество организаций), страховым взносам и налоговым санкциям	8	16	0
9	Занятие 9. Особенности учета НДС по строительно-монтажным работам для собственного потребления.	Всего аудиторных часов 1 Онлайн	2 0	0 0
10	Занятие 10. Особенности учета НДС по нормируемым расходам ,а	Всего аудиторных часов 1	2	0

	также по выданным и полученным авансам.	Онлайн
		0 0 0
11	Занятие 11. Особенности учета НДС при ведении раздельного учета.	Всего аудиторных часов
		1 2 0
		Онлайн
		0 0 0
12	Занятие 12. Особенности учета НДС при отгрузке без перехода права собственности.	Всего аудиторных часов
		1 2 0
		Онлайн
		0 0 0
13	Занятие 13. Методика исчисления средней и среднегодовой стоимости имущества по налогу на имущество организаций. Порядок отражения налога на имущество организаций на счетах бухгалтерского учета.	Всего аудиторных часов
		1 2 0
		Онлайн
		0 0 0
14	Занятие 14. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект обложения налогом. Порядок ведения налоговыми агентами бухгалтерского учета объектов налогообложения и определение налоговой базы по НДФЛ.	Всего аудиторных часов
		1 2 0
		Онлайн
		0 0 0
15	Занятие 15. Общий порядок отражения в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате в бюджет взносов по социальному страхованию и обеспечению.	Всего аудиторных часов
		1 2 0
		Онлайн
		0 0 0
16	Занятие 16. Общий порядок отражения в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате в бюджет налоговых санкций.	Всего аудиторных часов
		1 2 0
		Онлайн
		0 0 0

Сокращенные наименования онлайн опций:

Обозначение	Полное наименование
ЭК	Электронный курс
ПМ	Полнотекстовый материал
ПЛ	Полнотекстовые лекции
ВМ	Видео-материалы
АМ	Аудио-материалы
Прз	Презентации
Т	Тесты
ЭСМ	Электронные справочные материалы
ИС	Интерактивный сайт

ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Недели	Темы занятий / Содержание
	7 Семестр
1 - 7	Занятие 1-7. Решение задач по учету постоянных / временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02.
8	Занятие 8. Особенности отражения в отчетности текущего и отложенных налогов.
9 - 12	Занятие 9-12.

	Решение задач по учету НДС.
13	Занятие 13. Решение задач по налогу на имущество организаций
14	Занятие 14. Решение задач по НДФЛ
15	Занятие 15. Решение задач по страховым взносам
16	Занятие 16. Решение задач по налоговым санкциям

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Чтобы достичь целевых установок дисциплины преподавателю необходимо интегрировать во взаимосвязанный комплекс содержание лекционных, практических занятий и самостоятельной работы студентов. На практических занятиях должно быть организовано обсуждение информации, полученной на лекционных занятиях, результатов выполнения студентами аудиторных и домашних заданий. Занятия проводятся как в активной, так и в интерактивной форме.

Эффективному достижению целевых установок дисциплины способствует использование в обучении программного обеспечения, электронных ресурсов, материально-технических средств.

Проведение коллоквиумов и тестирования базируется на глубоком понимании и усвоение студентами материалов всех тем курса.

В процессе изучении дисциплины студентам необходимо систематически работать с материалами учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины, электронными ресурсами, а также привлекать дополнительные источники специальной литературы.

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине обеспечивает проверку освоения планируемых результатов обучения (компетенций и их индикаторов) посредством мероприятий текущего, рубежного и промежуточного контроля по дисциплине.

Связь между формируемыми компетенциями и формами контроля их освоения представлена в следующей таблице:

Компетенция	Индикаторы освоения	Аттестационное мероприятие (КП 1)
ПК-7	З-ПК-7	3, к.р-8, к.р-16
	У-ПК-7	3, к.р-8, к.р-16
	В-ПК-7	3, к.р-8, к.р-16

Шкалы оценки образовательных достижений

Шкала каждого контрольного мероприятия лежит в пределах от 0 до установленного максимального балла включительно. Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-

балльной шкале и представляет собой сумму баллов, заработанных студентом при выполнении заданий в рамках текущего и промежуточного контроля.

Итоговая оценка выставляется в соответствии со следующей шкалой:

Сумма баллов	Оценка по 4-х балльной шкале	Отметка о зачете	Оценка ECTS
90-100	5 – «отлично»	«Зачтено»	A
85-89			B
75-84	4 – «хорошо»		C
70-74			D
65-69	3 – «удовлетворительно»		E
60-64			
Ниже 60	2 – «неудовлетворительно»	«Не зачтено»	F

Оценка «отлично» соответствует глубокому и прочному освоению материала программы обучающимся, который последовательно, четко и логически стройно излагает свои ответы, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответах материалы монографической литературы.

Оценка «хорошо» соответствует твердым знаниям материала обучающимся, который грамотно и, по существу, излагает свои ответы, не допуская существенных неточностей.

Оценка «удовлетворительно» соответствует базовому уровню освоения материала обучающимся, при котором освоен основной материал, но не усвоены его детали, в ответах присутствуют неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности.

Отметка «зачтено» соответствует, как минимум, базовому уровню освоения материала программы, при котором обучающийся владеет необходимыми знаниями, умениями и навыками, умеет применять теоретические положения для решения типовых практических задач.

Оценку «неудовлетворительно» / отметку «не зачтено» получает обучающийся, который не знает значительной части материала программы, допускает в ответах существенные ошибки, не выполнил все обязательные задания, предусмотренные программой. Как правило, такие обучающиеся не могут продолжить обучение без дополнительных занятий.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. ЭИ К65 КонсультантПлюс : Справочно-правовая база данных по российскому законодательству, , М.: Консультант Плюс, 2015
2. ЭИ М 30 Налоги и налогообложение : учебник для вузов, Сычева Е. И. [и др.], Москва: Юрайт, 2025

3. ЭИ Л 88 Налоги и налогообложение : учебник для вузов, Лыкова Л. Н., Москва: Юрайт, 2025
4. ЭИ П 54 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов, Гончаренко Л. И. [и др.], Москва: Юрайт, 2025
5. ЭИ К 43 Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов, Самоделко Л. С. [и др.], Москва: Юрайт, 2025
6. ЭИ П 16 Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов, Левочкина Т. А., Пансков В. Г., Москва: Юрайт, 2024
7. ЭИ П 16 Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов, Пансков В. Г., Москва: Юрайт, 2025
8. ЭИ П 32 Налоговый менеджмент : учебник для вузов, Пименов Н. А., Москва: Юрайт, 2024
9. ЭИ М 19 Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов, Грундел Л. П. [и др.], Москва: Юрайт, 2025

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. ЭИ K46 Transfer Pricing and Corporate Taxation : Problems, Practical Implications and Proposed Solutions, King, Elizabeth. , New York, NY: Springer New York,, 2009
2. ЭИ III 16 Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов, Торопова И. В. [и др.], Москва: Юрайт, 2025
3. ЭИ Г 65 Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов, Смирнов Д. А. [и др.], Москва: Юрайт, 2025
4. ЭИ Ч-49 Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов, Самоделко Л. С. [и др.], Москва: Юрайт, 2024
5. ЭИ П 32 Налогоовое планирование : учебник для вузов, Демин С. С., Пименов Н. А., Москва: Юрайт, 2024
6. ЭИ Г 65 Налогообложение физических лиц : учебник для вузов, Смирнов Д. А. [и др.], Москва: Юрайт, 2024

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1. 1С: Бухгалтерия 8

LMS И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ:

1. Гарант (www.garant.ru)
2. Бухгалтерия.py (www.buhgalteria.ru)
3. Федеральная ЭБС «Единое окно доступа к образовательным ресурсам». – URL: ; (<http://window.edu.ru>)

4. Консультант-Плюс (<http://www.consultant.ru/>)
5. Федеральная служба по финансовому мониторингу (<http://www.fedsfm.ru>)
6. Федеральная налоговая служба (<https://www.nalog.gov.ru/>)

<https://online.mephi.ru/>

<http://library.mephi.ru/>

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Компьютерный класс

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СТУДЕНТОВ

С целью грамотной организации процесса изучения дисциплины и для достижения указанных целей обучения студентам необходимо интенсивно работать на лекциях, активно участвовать в семинарах, выполнять домашние задания, изучать нормативную базу по вопросам изучаемой дисциплины, использовать другие информационные ресурсы.

Кроме того, практические занятия дают возможность студентам регулярно проводить самоконтроль знаний по дисциплине.

Самостоятельное выполнение работы дает возможность систематизировать полученные знания и сформировать практические навыки.

При планировании и организации времени при подготовке к итоговому контролю знаний рекомендовано использовать разработанные преподавателем вопросы к зачету/экзамену по изученным темам курса.

Успешное освоение курса требует напряженной самостоятельной работы студента. Начинать необходимо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с основной и рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

В процессе подготовки к занятиям студентам рекомендуется проводить взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь.

В начале практических занятий студенты под руководством преподавателя глубже осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные явления и факты. Самостоятельная работа включает в себя: чтение и конспектирование рекомендованной литературы, проработку учебного материала (по конспектам лекций, учебной и научной литературе), подготовку к ответам на вопросы, предназначенным для самостоятельного изучения. Самостоятельное выполнение студентами самостоятельных

аудиторных и домашних заданий дает возможность систематизировать полученные знания и сформировать практические навыки.

Показателем владения материалом служит умение аргументированно вести дискуссию. В начале занятия, как правило, проводится короткий (10-15 минут) опрос по материалам прошедших занятий в устной или письменной форме. Важно добиться понимания изучаемого материала, а не механического его запоминания. При затруднении изучения отдельных тем, вопросов, следует обращаться за консультациями к лектору или преподавателю, ведущему практические занятия. Промежуточный контроль проводится в виде контрольных работ.

Оценки по разделам формируют итоговую оценку по дисциплине за семестр. Общая сумма максимальных баллов по разделам и формам итоговой аттестации дисциплины за семестр должна быть равна 100 (максимальные баллы обязательного текущего контроля в общей сумме не учитываются). Студент может быть аттестован по дисциплине, если он аттестован по каждому разделу и его суммарный балл составляет не менее 60.

11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ

В ходе преподавания дисциплины рекомендуется использовать следующие средства:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- методические указания и пособия;
- контрольные задания для закрепления теоретического материала;
- электронные версии федеральных законов, федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, других нормативных актов, учебников и методических указаний по выполнению практических работ.

В результате практических занятий студент должен:

- Знать формирование и учет постоянных и временных разниц в контексте ПБУ 18/02;
- Знать формирование и учет сумм НДС, НДФЛ, страховых взносов, налоговых санкций;
- Знать, какие данные используются при статей отчета о финансовых результатах;
- Уметь применять полученные на лекциях знания при решении задач на отражение в учете различных фактов хозяйственной жизни;
- Уметь провести контроль правильности заполнения статей бухгалтерской отчетности.

Преподаватель должен вести учет посещаемости практических занятий студентами и выполнения ими всех заданий. Студенты, отсутствовавшие на практических занятиях или не успевшие вовремя выполнить работу, должны решить задачи самостоятельно и представить их преподавателю для контроля. В случае отсутствия у студента материалов по каким-либо темам практических занятий, независимо от того, по каким причинам они отсутствуют, на экзамене (зачете) будут заданы дополнительные вопросы или задачи по соответствующим темам.

Автор(ы):

Романова Анастасия Алексеевна

