

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.7 Практикум по учету и налогообложению»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Финансы государства и бизнеса

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2025

Рабочая программа дисциплины «Б1.Д.В.7 Практикум по учету и налогообложению» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра финансов

наименование кафедры

протокол № 8 от "03" февраля 2025 г.

Заведующий кафедрой

Кафедра финансов

наименование кафедры


подпись

А.М. Балтина

расшифровка подписи

Исполнители:

доцент

должность

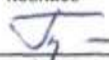

подпись

Н.В. Пивоварова

расшифровка подписи

доцент

должность

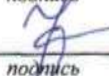

подпись

Н.А. Тычинина

расшифровка подписи

доцент

должность


подпись

Ю.А. Федосеева

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование

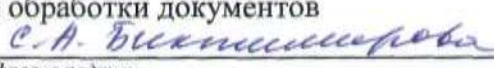

личная подпись

А.М. Балтина

расшифровка подписи

Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов


личная подпись


расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета


личная подпись

Ю.В. Рожкова

расшифровка подписи

№ регистрации _____

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины: овладеть профессиональными компетенциями организации налогового учета и составления налоговой отчетности, применения системы автоматизированной обработки учетно-аналитической информации для решения профессиональных задач.

Задачи:

- изучить порядок организации и ведения налогового учета;
- овладеть навыками определения налоговой базы, исчисления налоговых обязательств и составления налоговой отчетности;
- изучить организацию автоматизированного рабочего места экономиста и используемые для этого программные продукты;
- приобрести навыки работы с данными бухгалтерского и налогового учета в целях составления бухгалтерской и налоговой отчетности с использованием современного программного обеспечения;
- сформировать навыки анализа и контроля финансового состояния экономического субъекта с использованием современных технических средств и информационных технологий с целью принятия эффективных управленческих решений.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.11 Информационные технологии и программирование, Б1.Д.Б.18 Бухгалтерский учет и анализ, Б1.Д.В.1 Налоги и налогообложение, Б1.Д.В.4 Финансовый менеджмент*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.В.8 Специальные налоговые режимы в проектной деятельности, Б2.П.В.П.1 Технологическая (проектно-технологическая) практика, Б2.П.В.П.2 Преддипломная практика*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
УК-1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	УК-1-В-4 Применяет методы сбора, хранения, обработки, передачи, анализа и синтеза информации с использованием компьютерных технологий для решения поставленных задач	<u>Знать:</u> методы сбора, хранения, обработки, передачи, анализа и синтеза информации с использованием компьютерных технологий; <u>Уметь:</u> обрабатывать и анализировать информацию с использованием компьютерных технологий; <u>Владеть:</u> навыками анализа информации с использованием компьютерных технологий для решения поставленных задач.

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ПК*-2 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности экономических субъектов и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК*-2-В-2 Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности экономических субъектов ПК*-2-В-3 Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчётности для принятия управленческих решений	<u>Знать:</u> порядок ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности экономических субъектов; <u>Уметь:</u> анализировать финансовую, бухгалтерскую и статистическую отчетность с использованием компьютерных технологий; <u>Владеть:</u> навыками анализа финансовой, налоговой, статистической и иной отчетности с использованием компьютерных технологий для принятия управленческих решений.
ПК*-4 Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих и некоммерческих организаций, органов государственной власти и местного самоуправления	ПК*-4-В-1 Подготавливает исходные данные для проведения расчетов финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность коммерческих и некоммерческих организаций, органов государственной власти и местного самоуправления ПК*-4-В-2 На основе типовых методик рассчитывает финансово-экономические показатели и анализирует финансовое состояние коммерческих и некоммерческих организаций, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	<u>Знать:</u> финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций, органов государственной власти и местного самоуправления; <u>Уметь:</u> рассчитывать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организаций и учреждений; <u>Владеть:</u> навыками анализа финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организаций и учреждений

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц (216 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	5 семестр	6 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108	216
Контактная работа:	34,25	34,25	68,5
Лабораторные работы (ЛР)	34	34	68
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25	0,5

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	5 семестр	6 семестр	всего
Самостоятельная работа: - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий; - подготовка к лабораторным занятиям; - подготовка к рубежному контролю и зачету.	73,75	73,75	147,5
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	зачет	зачет	

Разделы дисциплины, изучаемые в 5 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Налоговый учет и отчетность	16			6	10
2	Составление налоговой отчетности	92			28	64
	Итого:	108			34	74

Разделы дисциплины, изучаемые в 6 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
3	Основы построения системы автоматизации обработки данных	22			2	20
4	Организация автоматизированной обработки учетно-аналитической информации в системе «1С: Предприятие 8»	86			32	54
	Итого:	108			34	74
	Всего:	216			68	148

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Налоговый учет и отчетность.

Понятие, этапы становления и развития налогового учета в России. Объект, предмет, задачи, принципы и методы налогового учета как единой учетной системы.

Методология налогового учета. Учетная политика в целях налогообложения. Требования к учетной политике. Основные положения учетной политики.

Способы ведения налогового учета по элементам учетной политики. Задачи и принципы налогового учета. Порядок формирования регистров налогового учета.

Понятие и задачи налоговой отчетности. Состав и структура налоговых деклараций, обязательные реквизиты. Внесение исправлений и представление уточненных налоговых деклараций. Способы представления налоговой отчетности. Ответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского и налогового учета, за непредставление налоговой отчетности.

Раздел 2 Составление налоговой отчетности.

Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Порядок признания доходов и расходов в це-

лях налогообложения прибыли. Налоговый учет доходов и расходов. Порядок расчета налога на прибыль государственными и муниципальными учреждениями. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на прибыль организаций. Структура налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на прибыль организаций.

Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Порядок формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость. Порядок расчета НДС государственными и муниципальными учреждениями. Документы, лежащие в основе учета операций, связанных с исчислением налога на добавленную стоимость: счет-фактура, книга покупок, книга продаж. Обязательные реквизиты, требования к заполнению. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость. Структура налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на добавленную стоимость.

Объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Структура и порядок заполнения налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц. Ответственность за невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налога на доходы физических лиц.

Объект налогообложения и порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций. Налог на имущество объектов недвижимости с кадастровой стоимости. Порядок расчета налога на имущество организаций государственными и муниципальными учреждениями. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на имущество организаций. Структура налоговой декларации по налогу на имущество организаций. Порядок заполнения разделов декларации по налогу на имущество организаций.

Организации, имеющие право применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения и налоговая база при исчислении налога при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения. Книга учета доходов и расходов: содержание и порядок заполнения. Требования, предъявляемые к заполнению декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения. Структура налоговой декларации. Порядок заполнения разделов декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения.

Раздел 3 Основы построения системы автоматизации обработки данных.

Приоритеты и цели государственной политики в сфере развития информационного общества в России. Значение и эффективность автоматизации учетного процесса в современных условиях. Этапы компьютеризации учетного процесса. Понятие и свойства учетной информации. Пользователи учетной информации. Технологический процесс обработки учетной информации. Структура автоматизированного рабочего места финансового менеджера. Требования, предъявляемые к автоматизированному рабочему месту финансового менеджера. Рынок программных продуктов. Критерии выбора программных и технических средств. Состав функциональных задач информационных систем подсистемы в компьютерной информационной системе финансового менеджмента организации (оперативного, текущего, стратегического управления). Решение функциональных задач финансового менеджмента в информационной системе организации. Обеспечивающие подсистемы информационных технологий решения задач финансового менеджмента. Значение и эффективность реализации компьютерных программ для развития навыков управления организацией. Справочные правовые информационные системы.

Раздел 4 Организация автоматизированной обработки учетно-аналитической информации в системе «1С: Предприятие 8».

Концепция и эксплуатационные возможности системы «1С: Предприятие». Организация нормативно-справочной информации в системе «1С: Предприятие 8». Настройка учетной политики бухгалтерского и налогового учета.

Автоматизация различных участков бухгалтерского учета: автоматизация учета денежных средств и расчетов с подотчетными лицами, автоматизация учета основных средств и НМА, автоматизация учета материально-производственных запасов, выпуска и продажи готовой продукции, товаров, автоматизация расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с контрагентами, расчетов по налогам и сборам, автоматизация учета затрат и финансовых результатов, автоматизация сводного аналитического и синтетического учета и составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой от-

четности. Получение результатной информации бухгалтерского, налогового и статистического учета. Анализ хозяйственной деятельности предприятий на основе отчетов.

4.3 Лабораторные работы (5 семестр)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1,2	1	Основы налогового учета и его характеристика. Понятие налоговой отчетности и ее содержание	4
3,4,5,6	2	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	8
7,8,9,10	2	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	8
11,12	2	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц	4
13,14	2	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций	4
15,16,17	2	Налоговый учет и порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения	6
		Итого:	34

Лабораторные работы (6 семестр)

№ ЛР	№ раздела	Наименование лабораторных работ	Кол-во часов
1	3	Основы построения системы автоматизации обработки данных	2
2	4	Концепция и эксплуатационные возможности системы «1С: Предприятие 8». Организация нормативно-справочной информации в системе «1С: Предприятие 8». Настройка учетной политики бухгалтерского и налогового учета. Настройка плана счетов бухгалтерского учета. Справочники аналитического учета.	2
3,4	4	Методы регистрации учетной информации в системе «1С: Предприятие». Операции и проводки. Работа с журналом операций и проводок. Документы. Работа с журналами документов. Использование типовых операций.	4
5	4	Подготовка информационной базы в программе «1С: Предприятие» для эксплуатации. Ввод начальных остатков по счетам.	2
6	4	Технология отражения операций по учету денежных средств и расчетов с подотчетными лицами в программе «1С: Предприятие».	2
7	4	Технология отражения операций по учету основных средств и НМА	2
8	4	Технология отражения операций по учету материально-производственных запасов	2
9,10	4	Технология отражения расчетов с персоналом по оплате труда	4
11	4	Технология отражения расчетов с контрагентами	2
12	4	Технология отражения операций по учету выпуска и реализации готовой продукции, товаров	2
13	4	Технология отражения расчетов с бюджетом по налогам и сборам	2
14,15	4	Технология отражения операций по учету затрат и финансовых результатов	4
16,17	4	Получение результатной информации бухгалтерского, налогового и статистического учета, составление бухгалтерской и налоговой отчетности в системе «1С: Предприятие 8». Анализ хозяйственной	4

№ ЛР	№ раздела	Наименование лабораторных работ	Кол-во часов
		деятельности предприятий на основе отчетов.	
		Итого:	34

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие / А. С. Алисенов; Президентская академия. - Электрон. текстовые данные. - Москва: Дело, 2024. - 157 с. - Режим доступа: URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=719707> - ЭБС «ЭБС Университетская библиотека ONLINE»

Налогообложение организаций и физических лиц: практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие / С. В. Богачев, Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак [и др.]; под общ. ред. О. В. Мандрощенко. - 2-е изд. - Электрон. текстовые данные. - Москва: Дашков и К°, 2024. - 220 с. - Режим доступа: URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=709812> - ЭБС «ЭБС Университетская библиотека ONLINE»

Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебник / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Электрон. текстовые данные. - Москва: Дашков и К°, 2023. - 310 с. - Режим доступа: URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=720337> - ЭБС «ЭБС Университетская библиотека ONLINE»

Нестеренко, Н. А. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие: / Н. А. Нестеренко, Ю. А. Кручанова; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). - Электрон. текстовые данные. - Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2023. - 280 с. - Режим доступа: URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=711222>

Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебник / Т. В. Бодрова. - 3-е изд., перераб. - Электрон. текстовые данные. - Москва: Дашков и К°, 2022. - 310 с. - Режим доступа: URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057> - ЭБС «ЭБС Университетская библиотека ONLINE»

Балдин, К. В. Информационные системы в экономике [Электронный ресурс]: учебник / К. В. Балдин, В. Б. Уткин. - 9-е изд., стер. - Электрон. текстовые данные. - Москва: Дашков и К°, 2021. - 395 с. - Режим доступа: URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684194> - ЭБС «ЭБС Университетская библиотека ONLINE»

Филимонова, Е. В. Разработка и реализация конфигураций в системе 1С: Предприятие [Электронный ресурс]: учебник / Е. В. Филимонова. - Электрон. текстовые данные. - Москва: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2020. - 208 с. - Режим доступа: URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=602813> - ЭБС «ЭБС Университетская библиотека ONLINE»

5.2 Дополнительная литература

Гладких, Т. В. Информационные системы учета и контроля ресурсов предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие: / Т. В. Гладких, Л. А. Коробова, М. Н. Ивлиев; науч. ред. Д. С. Сайко; Воронежский государственный университет инженерных технологий. - Электрон. текстовые данные. - Воронеж: Воронежский государственный университет инженерных технологий, 2020. - 89 с. - Режим доступа: URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=612378> - ЭБС «ЭБС Университетская библиотека ONLINE»

Гладких, Т. В. Программный инструментарий решения актуальных задач учета и управления: предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. В. Гладких, Л. А. Коробова, М. Н. Ивлиев; науч. ред. Д. В. Арапов; Воронежский государственный университет инженерных технологий. - Электрон. текстовые данные. - Воронеж: Воронежский государственный университет инженерных технологий, 2022. - 73 с.: Режим доступа: URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712750> - ЭБС «ЭБС Университетская библиотека ONLINE»

5.3 Периодические издания

Российский экономический журнал: журнал: <https://eivis.ru/browse/udb/12> (дата обращения: 19.02.2025).

Финансы: журнал: <https://eivis.ru/browse/udb/12> (дата обращения: 19.02.2025).

Финансы и кредит: журнал : <https://eivis.ru/browse/udb/12> (дата обращения: 19.02.2025).

5.4 Интернет-ресурсы

www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

www.nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы

www.gks.ru - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики

www.roskazna.ru - Официальный сайт Казначейства России

www.hse.ru - Официальный сайт Высшей школы экономики

www.cyberleninka.ru – Научная электронная библиотека «КиберЛенинка»

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Пакет офисных приложений LibreOffice

2. Программная система для организации видео-конференц-связи Webinar.ru

3. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2025]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserver1\GarantClient\garant.exe>

4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2025]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserver1\CONSULT\cons.exe>

5. Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет), режим доступа - <http://aist.osu.ru>

6. Университетская платформа электронного обучения «Электронные курсы ОГУ в системе обучения Moodle» (<http://moodle.osu.ru>).

7. 1С:Предприятие 8. Конфигурация «1С:Бухгалтерия 8».

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.