

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования**
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

СОЦИАЛЬНЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.01. «Ведение бухгалтерского и налогового учета»

МДК 01.03. Практические основы налогового учета

по программе подготовки специалистов среднего звена
(ППССЗ) среднего профессионального образования

Специальность:	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Обучение:	по программе базовой подготовки
Уровень образования, на базе которого осваивается ППССЗ:	Среднее общее образование Основное общ
Квалификация:	Бухгалтер
Форма обучения:	Очная

МАХАЧКАЛА, 2025

Рабочая программа дисциплины «Практические основы налогового учета» разработана в 2025г на основе требований ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и Бухгалтерский учёт» от 24.06.2024 г. № 437 для реализации основной профессиональной образовательной программы СПО

Разработчик:

Магомедова Р.М. преподаватель каф. ОиПД отд. СПО социального факультета

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии: кафедра ОиПД

Протокол №5 от 27.01.2025 г.

Председатель Камилова Р.Ш. /  /
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением

30.01.2025 г.  Саидов А.Г.
(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина Б1.В.01.04 «Бухгалтерский налоговый учет» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений ОПОП бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой бухгалтерского учета.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с организацией бухгалтерского налогового учета, порядком формирования информации для исчисления и учета расчетов по налогу на прибыль, также формирование и представление отчетности.

Дисциплина нацелена на формирование профессиональных компетенций выпускника: ПК-4.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме текущего контроля - контрольная работа и промежуточный контроль в форме экзамена.

Объем дисциплины 3 зачетных единиц, в том числе 108 академических часов по видам учебных занятий.

1.ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1.Область применения программы

Рабочая программа учебного модуля **МДК 01.03. «Практические основы налогового учета»** является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного Приказом Министерства образования Российской Федерации от 28.07.2014 № 832, для реализации основной профессиональной образовательной программы на базе среднего общего образования с получением среднего общего образования для обучающихся по очной и заочной формам обучения, имеющих среднее общее образование, по программе базовой подготовки.

1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

В структуре основной профессиональной образовательной программы учебный модуль Междисциплинарный курс **МДК 01.03. Практические основы налогового учета** относится к профессиональному циклу и является частью Профессионального модуля **ПМ.01. «Ведение бухгалтерского и налогового учета»**.

1.3. Цели и задачи учебной дисциплины - требования к результатам освоения дисциплины:

Целью междисциплинарного курса **МДК 01.03. Практические основы налогового учета** являются:

- формирование у студентов представления об организации и осуществлении бухгалтерского налогового учета как фактор управления экономикой хозяйствующих субъектов;

- получение представления о методах ведения бухгалтерского налогового учета, об их сущности и содержании через выявление способностей организовать и вести налоговый учет в экономическом субъекте, формировать налоговую отчетность и обосновывать решения в области налогового планирования и оптимизации налоговых платежей экономического субъекта;

- воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с организацией бухгалтерского налогового учета, порядком формирования информации для исчисления и учета расчетов по налогу на прибыль, также формирование и представление отчетности.

Освоение содержания междисциплинарного курса обеспечивает достижение студентами следующих результатов:

Профессиональные компетенции:

ПК 1.3. - Проводить расчет налогов и сборов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Трудоемкость академических часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	72
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	52
в том числе:	
- теоретическое обучение	26
- практические занятия	26
- консультация	
- зачет	
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	11
Консультация к экзамену	-
Промежуточная аттестация в форме экзамена	9

**2.2. Тематический план и содержание междисциплинарного курса МДК 01.03.
«Практические основы налогового учета»**

№ п/п	Разделы и темы дисциплины по модулям	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов (в часах)				Само стоят ельна я работ а, в т.ч. экзамен	Формы текущего контроля успеваемости и промежуточ ной аттестации
			Лекц ии	Прак тичес кие занят ия	Лабора торные заня тия	...		
Раздел 1. Бухгалтерский налоговый учет доходов и расходов								
1	Бухгалтерский налоговый учет как функция управления	2	4	2	-	-	2	Контрольный опрос, тестирование Опрос, тестирование, разбор практических ситуаций Опрос, тестирование, разбор практических ситуаций Контрольная работа
2	Бухгалтерский налоговый учет доходов	2	4	4	-	-	2	
3	Бухгалтерский налоговый учет расходов	2	8	6			2	
	Итого по разделу 1.	2	16	12	-	-	6	
Раздел 2. Учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования налоговой отчетности								
4	Учет расчетов по налогу на прибыль	2	6	8	-		2	Опрос, разбор практических ситуаций (задач) Опрос, разбор практических ситуаций (задач) Контрольная работа
5	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль	2	4	6			3	
	Итого по разделу 2.	2	10	14	-		5	
Раздел 3. Подготовка к экзамену							9	Экзамен
	ИТОГО:		26	26	-	-	58	Экзамен

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы междисциплинарного курса требует наличие: лаборатория информационных технологий в профессиональной деятельности, в которой имеются следующее оборудование и средства: парта двухместная – 10 шт., парта одноместная – 18шт., стулья ученические - 38 шт., доска классная - 1 шт., стол преподавателя – 2 шт., стул преподавателя - 2 шт., компьютеры – 20 шт., программы Windows, MS Office, 1С бухгалтерия, Консультант+, стенды – 8 шт.; учебная бухгалтерия, в котором имеются следующее оборудование и средства: парта двухместная – 24 шт., стулья ученические - 48 шт., доска классная - 1 шт., стол преподавателя - 3 шт., стул преподавателя - 3 шт., компьютеры –16 шт., программы Windows, MS Office, 1С бухгалтерия, Консультант+, стенды – 6 шт.; библиотека, читальный зал с выходом в сеть Интернет, в которой имеются следующее оборудование и средства: парта двухместная – 63 шт., парта одноместная – 4 шт., стулья ученические - 92 шт., доска классная - 1 шт., стол преподавателя - 1 шт., стул преподавателя - 1 шт.,стенды – 11 шт., проектор – 2 шт., экран для проектора – 2 шт., компьютеры – 22 шт., кафедра- трибуна – 1 шт.

3.2. Информационное обеспечение дисциплины

а) Интернет-адрес сайта.

http://cathedra.dgu.ru/EducationalProcess_Umk.aspx?Value=11&id=108
<http://eor.dgu.ru/files/20181223-%D1%806.pdf>
<https://nd-dzhabrailova.blogspot.com/2020/04/5.html>

б) основная литература

1. Шахбанов Р. Б. Налоговый учет [Текст]: учеб. пособие / Минобрнауки России, Дагест. гос. ун-т. - Махачкала : Изд-во ДГУ, 2016. - 72-00. - Научная библиотека ДГУ.
2. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — Электрон. текстовые данные. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. — 378 с. — 978-5-222-26487-4. — Режим доступа:
<http://www.iprbookshop.ru/59393.html>.— ЭБС «IPRbooks» (дата обращения 21.03.2024).

в) дополнительная литература

1. Сергеева Т.Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] : практическое пособие / Т.Ю. Сергеева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2010. — 172 с. — 2227-8397. — Режим доступа:
<http://www.iprbookshop.ru/1025.html> .— ЭБС «IPRbooks» (дата обращения 21.02.2024).
2. Шахбанов Р.Б., Джабраилова Н.Д. Налоговый учет: пособие для практических занятий [Текст]:. – Махачкала: Издательство ДГУ, 2013. – 43 с. - Научная библиотека

ДГУ. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет .Курс лекций. Часть 1 и 2. [Текст]: учеб. пособие – Махачкала: ИПЦ ДГУ, 2003. - Научная библиотека ДГУ.

3. Лубкова О.В. Признание прочих доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете [Электронный ресурс] : практическое пособие / О.В. Лубкова, С.А. Уткина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2012. — 149 с. — 2227-8397.

— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5792.html> (дата обращения 01.03.2024)

4. Малис Н. И. Налоговый учёт занятий [Текст]: учеб. пособие / Малис Н.И., А. В. Толкушкин ; Акад. бюджета и казначейства М-ва финансов РФ. – М.: Магистр: Инфра-М, 2012. - 573 с. - ISBN 978-5-9776-0090-3 : 364-00. - Научная библиотека ДГУ.

5. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477768> (дата обращения: 15.05.2024).

6. Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2014. - 60 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192> (дата обращения 03.03.2024).

7. Сычёва Т.В. Транспорт организации. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]: практическое пособие / Т.В. Сычёва. — Электрон.текстовые данные. — М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 160 с. — 978-5-394-01358-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75193.html> (дата обращения 03.02.2024).

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Гражданский кодекс РФ. СПС «Гарант»: Законодательство: Версия Проф. [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/10164072/>.
2. Налоговый кодекс РФ. [Электронный ресурс]: URL: <http://base.garant.ru/10900200/>
3. Трудовой кодекс РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/12125268/>
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]. URL:
5. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156037/ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с последними изменениями от 24.12.2010 № 186н) [Электронный ресурс]. URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/.
6. Положения по бухгалтерскому учету. [Электронный ресурс]. URL: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/positions/>
7. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru> .
8. Справочно-правовая система «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/>
9. Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения. Действующие форумы по проблемам бухучета. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.buhgalteria.ru> .
10. Портал по теории и практике финансового учета. Финансовый учет, корпоративные финансы (статьи, обзоры, справочная информация). [Электронный

ресурс]. URL: <http://www.gaap.ru>

11. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит в России. Подборка статей. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.audit-it.ru>.

12. Электронное издание для бухгалтеров "Бухгалтерия Онлайн" [Электронный ресурс]. URL: <http://www.buhonline.ru/>.

13. Сайт журнала "Главбух". [Электронный ресурс]. URL: <http://www.glavbuh.ru/>.

14. Сайт "Начинающий бухгалтер: все о бухгалтерском учете, налогах и налогообложении". [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nachbuh.ru/>.

15. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a22/>.

16. KLERK - рубрикатор «Бухгалтерия, учет и отчетность». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.klerk.ru/rubricator/>.

17. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах лит, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru>.

18. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>.

19. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/>.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и лабораторных работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Практический опыт: в ведении бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и обязательств организации.	
Уметь : - Правильно определять налоговую базу по налогам; - Исчислять суммы налогов в бюджетную систему РФ; - Составлять бухгалтерские проводки; - Составлять и оформлять документацию по налогам, форм налоговой отчетности;	Устный опрос Тестирование Разбор практических ситуаций.

- Определять сроки уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы; - Оформлять платежные документы для перечисления налогов на практике; - Определять базу для исчисления страховых взносов; - Исчислять суммы страховых взносов во внебюджетные фонды РФ; - Составлять бухгалтерские проводки; - Составлять и оформлять отчетность по страховым взносам; - Определять сроки уплаты страховых взносов и сроки подачи отчетности во внебюджетные фонды; - Оформлять платежные документы для перечисления страховых взносов.	
Знать: - Принципы бухгалтерского налогового учета; - Модели организации бухгалтерского налогового учета; - Элементы учетной политики организации для целей налогообложения; - Общий порядок уплаты налога на прибыль и представления декларации; - Сущность налоговой отчетности и способы ее предоставления в ФНС; - Порядок уплаты налогов Единым налоговым платежом; - Учет расчетов по налогу на прибыль; - Порядок формирования и представления налоговой декларации; - Нормативное регулирование налогового учета и отчетности; - Порядок формирования и представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	Устный опрос Тестирование Разбор практических ситуаций.

Результаты переносятся из паспорта рабочей программы. Перечень форм контроля следует конкретизировать с учетом специфики обучения по рабочей программе дисциплины.