



ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ПРОФСОЮЗОВ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»
КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ

директор Красноярского
филиала ОУП ВО «АТиСО»
_____ С.В. Гришаев
24 апреля 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профили подготовки
Бухгалтерский учет и налогообложение

Квалификация выпускника
«Бакалавр»

Кафедра бухгалтерского учета

Разработчик программы:
кандидат экономических наук, Кочелорова Г.В.

Зав. кафедрой бухгалтерского учета

/Г.В. Кочелорова/
23 апреля 2024 г.

Оглавление

1.	ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	3
2.	ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	3
2.1	Планируемые результаты обучения по дисциплине	3
2.2	Результаты освоения образовательной программы	4
3.	МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	5
4.	ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ	5
5.	СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	5
5.1	Содержание дисциплины (модуля)	5
5.2	Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий	6
6.	ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	7
7.	ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА	9
8.	ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ И ИНТЕРНЕТ - РЕСУРСОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	10
9.	ТРЕБОВАНИЯ К МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОМУ И УЧЕБНО- МЕТОДИЧЕСКОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) .	10
10.	ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	11

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Целью изучения дисциплины является формирование совокупности теоретических знаний и практических навыков по ведению налогового учета организации, расчету налогооблагаемой прибыли и составлению налоговой отчетности.

Задачи изучения дисциплины:

- исследование особенностей организации и ведения налогового учета по основным видам налогов
- изучение порядка работы и интерпретации систем налогового учета
- рассмотрение порядка формирования показателей отчетности по каждому виду налогов
- изучение порядка формирования показателей налоговых деклараций по налоговым платежам организации.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

2.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» направлено на формирование следующих компетенций:

профессиональных компетенций и индикаторов их достижения:

Категория (группа) ПК	Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижений профессиональной компетенции
ПК-2.	Способен проводить расчёты финансовых показателей на основе данных финансовой, бухгалтерской и другой статистической отчетности на основе типовых методик и действующего законодательства, проводить финансовые операции, составлять финансовую отчетность	ПК-2.1 Обладает умением проводить расчеты финансовых показателей на основе данных финансовой, бухгалтерской и другой статистической отчетности на основе типовых методик и действующего законодательства; ПК-2.2 Организует и осуществляет ведение бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета, обеспечивает составление и представление налоговой отчетности, а также обосновывает решения в области налогового планирования
ПК-3.	Способен анализировать и интерпретировать данные финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности, результаты расчетов экономических и финансовых показателей, использовать эти сведения для разработки вариантов управленческих решений, обоснования их выбора на основе критериев эффективности с учетом рисков	ПК-3.1 Обладает способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств; использовать полученные в результате анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств для принятия управленческих решений;

	и социально-экономических последствий.	ПК-3.3 Демонстрирует знание методических и нормативных документов, включая знание налогового законодательства, аудита и других регламентирующих документов в профессиональной сфере.
--	--	--

2.2 Результаты освоения образовательной программы

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- основные понятия, категории и инструменты налогового учета; нормативное регулирование налогового учета в РФ;
- основы построения, расчета и анализа системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов при ведении налогового учета;
- основные понятия, категории и инструменты налогового учета; нормативное регулирование налогового учета в РФ;
- теоретические основы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Уметь:

- рассчитывать на основе типовых методик и нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, используемые при ведении налогового учета; использовать источники экономической, социальной, управленческой информации;
- анализировать, 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 при ведении налогового учета;
- осуществлять поиск информации, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных перед бухгалтером экономических задач по начислению показателей налога на прибыль;
- на основе теоретических знаний самостоятельно выполнять весь процесс документирования и последующего формирования показателей бухгалтерской и налоговой отчетности.

Навыки и/или опыт деятельности:

- методологией налогового учета и отчетности; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных, необходимых для ведения налогового учета и составления налоговой отчетности;
- современными методиками расчета и анализа различных показателей, необходимых для расчета налога на прибыль и составления налоговой отчетности; навыками самостоятельной работы по ведению налогового учета, самоорганизации и организации налогового учета;

– навыками проведения всего процесса формирования показателей бухгалтерской и налоговой отчетности;

– навыками составления финансовых планов организации, совместной работы в финансовых вопросах с другими организациями, органами государственной власти и местного самоуправления.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений, учебного плана направления подготовки 38.03.01 Экономика профиля «Бухгалтерский учет и налогообложение».

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Объем дисциплины	Всего часов		
	Для очной формы обучения	Для очно-заочной формы обучения	Для заочной формы обучения
Общая трудоемкость дисциплины (зачетных единиц/часов)	3/108	3/108	
Контактная работа – аудиторные занятия:			
Лекции	30	10	
Семинары, практические занятия	32	16	
Лабораторные работы			
Курсовая работа	8	4	
КтЗа, КтЭк, КонсЭ	2	2	
Самостоятельная работа обучающегося (всего с промежуточной аттестацией)	2	42	
Вид промежуточной аттестации (зачет, зачет с оценкой, экзамен)	Экзамен (34)	Экзамен (34)	

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1 Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Основы организации налогового учета

Понятие и сущность налогового учета. Система налогового учета, формируемая налогоплательщиком. Роль налогового учета в управлении организацией. Основные пользователи налоговой информации. Задачи налогового учета. Характеристика этапов развития налогового учета в РФ. Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. Предмет и метод налогового учета. Характеристика объектов налогового учета.

Тема 2. Налоговый учет доходов и расходов организации

Доходы и расходы организации: сущность понятия, классификация и порядок определения для целей налогового учета. Доходы и расходы, не

учитываемые при налогообложении прибыли, их состав. Доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав. Порядок определения доходов от реализации. Классификация расходов, связанных с производством и реализацией, в зависимости от их экономического содержания. Внереализационные доходы и расходы: сущность понятия, виды и порядок определения для целей налогового учета. Методы признания внереализационных доходов. Регистры налогового учета внереализационных доходов, их состав и назначение.

Тема 3. Налоговый учет федеральных налогов

Налоговый учет и отчетность по косвенным налогам и сборам. Налоговые регистры по косвенным налогам и сборам, их характеристика и порядок заполнения. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц. Налоговый учет и отчетность по ресурсным налогам и сборам.

Тема 4. Налоговый учет региональных налогов

Налоговый учет и отчетность по транспортному налогу. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций. Налоговый учет и отчетность по налогу на игорный бизнес и др.

Тема 5. Налоговый учет местных налогов

Налоговый учет и отчетность по земельному налогу. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество физических лиц. Налоговый учет и отчетность по торговому сбору.

Тема 6. Организация налогового учета при применении специальных налоговых режимов

Налоговый учет и отчетность в условиях упрощенной системы налогообложения. Налоговый учет и отчетность по налогу на вмененный доход. Налоговый учет и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу и др.

5.2 Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий

Общая трудоемкость изучения дисциплины по учебному плану: 3.Е. (часов) 3 (108)

Форма обучения	Очная	Вид контроля	Экзамен(34)
Форма обучения	Очно - заочная	Вид контроля	Экзамен(34)
Форма обучения	Заочная	Вид контроля	

№ п.п.	Порядковый номер темы в соответствии с разделом 5.1 РПД	Очная				Очно-заочная				Заочная			
		Аудиторная (контактная)			СРС	Аудиторная (контактная)			СРС	Аудиторная (контактная)			СРС
		Л	Пр/С	ЛР		Л	Пр/С	ЛР		Л	Пр/С	ЛР	
1.	Тема 1	4	4		2	1	2		6				
2.	Тема 2	6	4		0	1	2		8				
3.	Тема 3	6	6		0	2	4		8				
4.	Тема 4	4	6		0	2	2		6				
5.	Тема 5	6	6		0	2	4		6				
6.	Тема 6	4	6		0	1	2		8				
7.	Курсовая работа	0	8		0	1	4		0				
8.	Консультации (контактная)	0	2		0	0	2		0				

№ п.п.	Порядковый номер темы в соответствии с разделом 5.1 РПД	Очная				Очно-заочная				Заочная			
		Аудиторная (контактная)			СРС	Аудиторная (контактная)			СРС	Аудиторная (контактная)			СРС
		Л	Пр/С	ЛР		Л	Пр/С	ЛР		Л	Пр/С	ЛР	
9.	Промежуточная аттестация (часов)	0	0		34	0	0		34				
	ВСЕГО ЧАСОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	30	42		36	10	22		76				

6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Список литературы по темам см. Раздел 7

Тема 1. Основы организации налогового учета

Вопросы для самопроверки:

1. Данные налогового учета и способы их подтверждения.
2. Аналитические регистры налогового учета. Основные требования к аналитическим регистрам налогового учета.
3. Регистры промежуточных расчетов, состав и назначение.
4. Регистры учета состояния единицы налогового учета, состав и назначение.

Тема 2. Налоговый учет доходов и расходов организации

Вопросы для самопроверки:

1. Налоговый учет доходов от реализации готовой продукции, покупных товаров, работ, услуг.
2. Налоговый учет доходов от реализации имущественных прав.
3. Налоговый учет доходов от реализации основных средств и нематериальных активов.
4. Налоговый учет доходов от реализации прочего имущества.
5. Регистры налогового учета доходов от реализации, содержание и порядок заполнения.

Тема 3. Налоговый учет федеральных налогов

Вопросы для самопроверки:

1. Организация налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
2. Организация налогового учета по акцизам.
3. Организация налогового учета по таможенным платежам.
4. Организация налогового учета по налогу на прибыль организаций.
5. Налоговая отчетность: сущность понятия, порядок составления и представления.

Тема 4. Налоговый учет региональных налогов

Вопросы для самопроверки:

1. Организация налогового учета по транспортному налогу.
2. Организация налогового учета по налогу на имущество организаций.
3. Организация налогового учета по налогу на игорный бизнес.
4. Порядок составления и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Тема 5. Налоговый учет местных налогов

Вопросы для самопроверки:

1. Организация налогового учета по земельному налогу.
2. Организация налогового учета по налогу на имущество физических лиц.
3. Организация налогового учета по торговому сбору.
4. Порядок составления и представления налоговой декларации по налогу на имущество физических лиц.

Тема 6. Организация налогового учета при применении специальных налоговых режимов

Вопросы для самопроверки:

1. Организация налогового учета по земельному налогу.
2. Организация налогового учета по налогу на имущество физических лиц.
3. Организация налогового учета по торговому сбору.
4. Порядок составления и представления налоговой декларации по налогу на имущество физических лиц.

Задания для самостоятельной работы

1. Понятие и сущность налогового учета. Система налогового учета, формируемая налогоплательщиком.
2. Роль налогового учета в управлении организацией. Основные пользователи налоговой информации. Задачи налогового учета.
3. Характеристика этапов развития налогового учета в РФ.
4. Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
5. Предмет и метод налогового учета.
6. Характеристика объектов налогового учета.
7. Доходы и расходы организации: сущность понятия, классификация и порядок определения для целей налогового учета. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
8. Доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав. Порядок определения доходов от реализации. Регистры налогового учета доходов от реализации, их состав и назначение.
9. Расходы, связанные с производством и реализацией, их состав. Классификация расходов, связанных с производством и реализацией, в зависимости от их экономического содержания. Регистры налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
10. Внереализационные доходы и расходы: сущность понятия, виды и порядок определения для целей налогового учета. Методы признания внереализационных доходов. Регистры налогового учета внереализационных доходов, их состав и назначение.
11. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли, их состав.
12. Налоговый учет и отчетность по косвенным налогам и сборам.
13. Налоговые регистры по косвенным налогам и сборам, их характеристика и порядок заполнения.
14. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций.

15. Налоговые регистры по налогу на прибыль организаций, их характеристика и порядок заполнения.

16. Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц.

17. Налоговые регистры по налогу на доходы физических лиц, их характеристика и порядок заполнения.

18. Налоговый учет и отчетность по ресурсным налогам и сборам.

19. Налоговые регистры по ресурсным налогам, их характеристика и порядок заполнения.

20. Налоговый учет и отчетность по транспортному налогу.

21. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций.

22. Налоговый учет и отчетность по налогу на игорный бизнес.

23. Налоговый учет и отчетность по земельному налогу.

24. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество физических лиц.

25. Налоговый учет и отчетность по торговому сбору.

26. Налоговый учет и отчетность в условиях упрощенной системы налогообложения.

27. Налоговый учет и отчетность по налогу на вмененный доход.

28. Налоговый учет и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.

29. Налоговый учет и отчетность в условиях системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.

30. Налоговый учет и отчетность в условиях патентной системы налогообложения.

7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

№ п/п	Автор	Название	Издательство	Год	Наличие в ЭБС*
1.		Налоги и налогообложение	Юнити-Дана	2021	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371

*ЭБС – электронно - библиотечная система

Дополнительная литература:

№ п/п	Автор	Название	Издательство	Год	Наличие в ЭБС*
1.	Чернопятов А. М.	Налоги и налогообложение	Директ-Медиа	2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604
2.	Пчелинцева А. О. Поспелова Е. Б.	Налоговое администрирование физических лиц	Институт мировых цивилизаций (ИМЦ)	2019	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=598459
3.	Левшукова О. А. Левкевич М. М. Новикова Е. П.	Налоги и налогообложение	Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина	2020	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611338
4.	Бойко Н. Е. Калинина Е. А.	Бухгалтерский учет и анализ. Теория бухгалтерского	Директ-Медиа	2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686553

		учета : краткий конспект лекций в схемах и таблицах			
5.		Бухгалтерский управленческий учет	Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ)	2016	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485034

Нормативно правовые акты, материалы судебной практики**

№ п/п	Название	Принят	Источник
1.	Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете»	от 06.12.2011 г	http://www.minfin.gov.ru Официальный сайт Министерства финансов РФ
2.	Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1,2		http://www.minfin.gov.ru Официальный сайт Министерства финансов РФ
3.	Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)	утверждено приказом Минфина России от 06.07. 1999 г. № 43н	http://www.minfin.gov.ru Официальный сайт Министерства финансов РФ
4.	Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99)	утверждено приказом Минфина России от 06.07. 1999 г. № 43н	http://www.minfin.gov.ru Официальный сайт Министерства финансов РФ
5.	Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99)	утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н	http://www.minfin.ru Официальный сайт Министерства финансов РФ
6.	Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01)	утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н	http://www.minfin.gov.ru Официальный сайт Министерства финансов РФ

8. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ И ИНТЕРНЕТ - РЕСУРСОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

№ п/п	Интернет ресурс (адрес)	Описание ресурса
1.	http://www.minfin.ru/ru	Официальный сайт Министерства финансов РФ
2.	http://www.klerk.ru/	Справочно-информационный портал для бухгалтеров «Клерк»

9. ТРЕБОВАНИЯ К МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОМУ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения, в которых проводятся занятия, представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий. Данные аудитории оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения.

Компьютеры, информационно-телекоммуникационные сети, аппаратно-программные и аудиовизуальные средства, находящиеся в учебных аудиториях:

- ноутбук Lenovo B50 (для преподавателя) с выходом в сеть интернет;
- проектор EPSON EB-W22 (проектор SANYO PRO xtrax);

- акустическая система Microlab;
- экран для проектора;
- доска маркерная (ученическая доска);

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой и имеют возможность подключения к сети интернет и обеспечивают доступ к электронной информационно-образовательной среде академии.

10. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии:

1. Стандартные методы обучения:

- лекции;
- практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, освещенные в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;
- лабораторные работы;
- письменные или устные домашние задания;
- расчетно-аналитические, расчетно-графические задания;
- самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим/лабораторным занятиям, выполнение указанных выше письменных/устных заданий, работа с литературой.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- интерактивные лекции;
- компьютерные симуляции;
- анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода и имитационных моделей;
- деловые и ролевые игры;
- круглые столы;
- групповые дискуссии и проекты;
- психологические и иные тренинги;
- обсуждение результатов работы студенческих исследовательских групп;
- участие в телеконференциях