

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Департамент образования и кадровой политики
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт Экономики и управления АПК
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

СОГЛАСОВАНО:

Директор института

Шапорова З.Е.
«25» февраля _____ 2026 г.

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор

Пыжикова Н.И.
«27» февраля _____ 2026 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и отчетность

для подготовки бакалавров

ФГОС ВО

Направление подготовки: *38.03.01 «Экономика»*

Профиль подготовки бакалавра: *«Финансы и бухгалтерский учет в АПК»*

Курс: 3

Семестр: 5

Форма обучения: *Очная*

Квалификация выпускника: *Бакалавр*

Красноярск, 2026

Составитель: Тищенко М.А., к.э.н., доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

_____ «19» февраля 2026 г.

Программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК» и профессиональным стандартом 08 Финансы и экономика, 08.002 Бухгалтер.

Программа обсуждена на заседании кафедры протокол № 6 от «20» февраля 2026 г.

Зав. кафедрой Власова Е.Ю., к.э.н., доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

_____ «20» февраля 2026 г.

Лист согласования рабочей программы

Программа принята методической комиссией института ЭиУ АПК
протокол №6 от «24» 02 2026 г.

Председатель методической комиссии:

к. э. н., доцент Далисова Н.А.

(ФИО, ученая степень, ученое звание) от «24» 02 2026 г.

Заведующий выпускающей кафедрой по направлению:

Власова Е.Ю., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)

«24» 02 2026 г.

Оглавление

Аннотация.....	5
1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	6
2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	6
3. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	10
4.1. Трудоёмкость модулей и модульных единиц дисциплины.....	10
4.2. Содержание модулей дисциплины.....	11
4.3. Лекционные/лабораторные/практические/семинарские занятия.....	13
4.4. Лабораторные/практические/семинарские занятия.....	14
4.5. Самостоятельное изучение разделов дисциплины и виды самоподготовки к текущему контролю знаний.....	16
4.5.1. <i>Перечень вопросов для самостоятельного изучения и видов самоподготовки к текущему контролю знаний.....</i>	<i>16</i>
4.5.2. <i>Курсовые проекты (работы)/ контрольные работы/ расчетно-графические работы.....</i>	<i>17</i>
5. ВЗАИМОСВЯЗЬ ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ.....	17
6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	18
6.1. Карта обеспеченности литературой (таблица 9).....	18
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»).....	18
6.3. Программное обеспечение.....	18
7. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ЗАЯВЛЕННЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	20
8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	21
9. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	22
9.1. Методические рекомендации для обучающихся.....	22
9.2. Методические рекомендации для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.....	22
<i>Изменения.....</i>	<i>24</i>

Аннотация

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к обязательным дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений (Б1. В.) направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК». Дисциплина реализуется в институте экономики и управления АПК кафедрой бухгалтерского учета и статистики.

Дисциплина охватывает круг вопросов, формирующих у обучающихся теоретические знания и практические навыки по ведению налогового учета в организации. В процессе обучения студенты должны уметь адаптировать полученные знания и навыки к конкретным условиям функционирования организаций и целей предпринимательства.

Дисциплина нацелена на формирование профессиональной компетенции:

- способен формировать налоговую политику хозяйствующего субъекта, организовать работу по налоговому планированию, разрабатывать (корректировать) формы регистров налогового учета, налоговой отчетности, налоговых расчетов и деклараций (ПК-6).

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости - в форме тестирования, участия в проблемных семинарах, решения ситуационных задач, промежуточный контроль - в форме экзамена (5 семестр).

Общая трудоемкость

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 4 зачётных единицы, 144 часа. Программой дисциплины предусмотрены лекционные занятия - 18 часов, практические занятия - 54 часов, самостоятельная работа - 36 часов, промежуточный контроль: экзамен – 36 часов.

1. Место дисциплины в структуре образовательной программы

В системе профессиональной подготовки бакалавров в области экономики дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к обязательным дисциплинам части учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений (Б1. В.) направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК».

Изучение дисциплины строится на знании предметов «Теория бухгалтерского учета», «Организация бухгалтерской службы на предприятии». Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» является основополагающей в изучении дисциплины «Налоговое планирование и мониторинг».

Контроль знаний студентов проводится в форме текущей и промежуточной аттестации.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Целью дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование компетенций обучающегося в области налогового учета на базе методологического инструментария и новых информационных технологий учета, комплексно воздействующие на развитие будущего специалиста, способствующие его профессиональному становлению.

Дисциплина нацелена на формирование профессиональной компетенции:

- способен формировать налоговую политику хозяйствующего субъекта, организовать работу по налоговому планированию, разрабатывать (корректировать) формы регистров налогового учета, налоговой отчетности, налоговых расчетов и деклараций (ПК-6).

Таблица 1

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-6. Способен формировать налоговую политику хозяйствующего субъекта, организовать работу по налоговому планированию, разрабатывать (корректировать) формы регистров налогового учета, налоговой отчетности, налоговых расчетов и деклараций	ИПК-6.1. Формирует налоговую политику хозяйствующего субъекта	Знать: - цели ведения налогового учета, его основополагающие принципы; - законодательные и нормативные документы налогового учета и отчетности; - систему информационного обеспечения налогового учета; - правила определения налоговых баз по всем налогам; Уметь: - применять нормативные документы, регулирующие налоговый учет и отчетность, - правильно определять объект налогообложения, Владеть: - методологией налогового учета; - навыками подготовки регистров

		налогового учета
	ИПК-6.2. Организует работу по налоговому планированию	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок предоставления налоговой отчетности налогоплательщиками; - налоговый механизм и элементы налогообложения по различным налогам; - особенности расчета налоговой базы по различным налогам; <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - квалифицировать объект налогообложения по различным видам налогов и налоговым режимам; <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - приемами налогового учета для расчета налоговой базы
	ИПК-6.3 - Разрабатывает формы регистров налогового учета, налоговой отчетности, налоговых расчетов и деклараций	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; - судебную практику по налогообложению; - структуру и содержание регистров налогового учета, порядок их заполнения; - структуру и содержание форм налоговой отчетности по налогам; - компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды, - распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности; - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды - проверять качество составления

		<p>регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</p> <ul style="list-style-type: none"> - обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; - обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых расчетов и деклараций и последующую их передачу в архив; - разрабатывать формы налоговых регистров; - пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - методикой исчисления и инструментами расчета различных налогов; - организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; - способностью обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки; - способностью обеспечения сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив.
--	--	---

3. Организационно-методические данные дисциплины

Таблица 2

Распределение трудоемкости дисциплины по видам работ и семестрам

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	зач. ед.	часов	по семестрам	
			5	6
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	4	144	144	
Контактная работа	2	72	72	
Лекции/в том числе интерактивных		18/2	18/2	
Практические занятия (ПЗ) /в том числе интерактивных		54/16	54/16	
Семинары (С)				
Лабораторные работы (ЛР)				
Самостоятельная работа (СРС)	1	36	36	
в том числе:				
самостоятельное изучение тем и разделов дисциплины		12	12	
самоподготовка к текущему контролю знаний		24	24	
Подготовка и сдача экзамена	1	36	36	
Вид контроля:		Экзамен	Экзамен	

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Трудоемкость модулей и модульных единиц дисциплины

Таблица 3

Трудоемкость модулей и модульных единиц дисциплины

Наименование модулей и модульных единиц дисциплины	Всего часов на модуль	Контактная работа		Внеаудиторная работа (СРС)
		Лекции	ПЗ	
Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта и отчетности.	25	4	12	9
Модульная единица 1.1 Понятие и принципы налогового учёта и отчетности.	8	1	4	3
Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	9	2	4	3
Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей	8	1	4	3
Модуль 2. Налоговый учёт и отчетность имущества и предпринимательской деятельности.	31	6	16	9
Модульная единица 2.1. Организация налогового учета и отчетности имущества организации	9	2	4	3
Модульная единица 2.2. Налоговый учет и отчетность налога на добавленную стоимость и акцизов.	11	2	6	3
Модульная единица 2.3. Учет и отчетность налогооблагаемой прибыли	11	2	6	3
Модуль 3. Налоговый учет и отчетность доходов физических лиц	23	4	10	9
Модульная единица 3.1. Учет и составление налоговой отчетности по доходам физических лиц в целях обложения НДФЛ	11	2	4	5
Модульная единица 3.2. Учет и отчетность страховых взносов во внебюджетные фонды	12	2	6	4
Модуль 4. Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах.	29	4	16	9
Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	15	2	8	5

Наименование модулей и модульных единиц дисциплины	Всего часов на модуль	Контактная работа		Внеаудиторная работа (СРС)
		Лекции	ПЗ	
Модульная единица 4.2. Методика ведения налогового учета и отчетности при упрощенной системе налогообложения.	14	2	8	4
Подготовка и сдача экзамена	36	х	х	х
ВСЕГО	144	18	54	36

4.2. Содержание модулей дисциплины

Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта и отчетности

Модульная единица 1.1 Понятие и принципы налогового учёта и отчетности

Понятие налогового учета. Принципы налогового учета. Система налогового учета. Регистры налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения. Налоговая тайна. Налоговая отчетность и порядок ее составления.

Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов

Техника налогообложения. Налоговая нагрузка на предприятие. Выбор наиболее оптимального режима налогообложения. Этапы процесса исчисления налогов и задачи бухгалтерии на этапе исчисления налогов. Учетная политика организации в целях налогообложения. Порядок составления, сроки предоставления в налоговую инспекцию. Основные требования по организации налогового учета. Налоговые регистры.

Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей

Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета. Способы параллельного ведения учетов и с помощью корректировки.

Модуль 2. Налоговый учёт и отчетность имущества и предпринимательской деятельности

Модульная единица 2.1. Организация налогового учета и отчетности имущества организации

Порядок определения среднегодовой стоимости имущества как налогооблагаемой базы предприятия по налогу. Основные требования по формированию налоговой базы в бухгалтерском учете. Оценка имущества в целях налогообложения. Ставки и льготы по налогу на имущество. Декларация (расчет) по налогу на имущество. Порядок заполнения, сроки предоставления в ИФНС и уплаты в бюджет

Модульная единица 2.2. Налоговый учет и отчетность налога на добавленную стоимость и акцизов

Методологические аспекты исчисления налоговой базы. Ведение счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. Налоговые вычеты. Сумма налога, подлежащая перечислению в бюджет. Методика заполнения декларации по налогу на добавленную стоимость.

Модульная единица 2.3. Учет и отчетность налогооблагаемой прибыли

Порядок отражения налогооблагаемой базы и налога на прибыль по правилам ПБУ 18/02 Структура и содержание формы декларации по налогу на прибыль. Методика заполнения декларации по налогу на прибыль. Ставки и сроки уплаты налога на прибыль.

Модуль 3. Налоговый учет и отчетность доходов физических лиц

Модульная единица 3.1. Учет и составление отчетности по доходам физических лиц в целях обложения НДФЛ

Исполнение обязанностей налогового агента по налогу на доходы физических лиц. Методика определения налоговой базы, отражение операций в учете. Порядок формирования и предоставления стандартных, социальных, имущественных вычетов по НДФЛ. Удержание и уплата в бюджет НДФЛ, отражение НДФЛ в налоговой отчетности. Регистры налогового и бухгалтерского учета НДФЛ

Модульная единица 3.2. Учет и отчетность страховых взносов во внебюджетные фонды

Характеристика основных элементов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Ставки взносов, зачисляемых во внебюджетные фонды РФ. Организация синтетического и аналитического учета по обязательным страховым социальным взносам. Налоговые регистры. Выплаты, освобождаемые от обложения социальными взносами.

Модуль 4. Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах

Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Критерии перехода на ЕСХН. Порядок исчисления, уплаты, ставки. Налоговые регистры для учета и исчисления налогооблагаемой базы

Модульная единица 4.2. Методика ведения налогового учета и отчетности при упрощенной системе налогообложения

Упрощенная система налогообложения (УСНО). Особенности перехода на УСНО и потери права на ее применение. Налоговые реестры, ставки. Порядок заполнения декларации и сроки уплаты.

Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения. Методика составления декларации по единому налогу. Методика составления декларации по единому налогу на вмененный доход.

4.3. Содержание модулей дисциплины

Таблица 4

Содержание курса лекционных занятий

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема лекции	Вид ¹ контрольного мероприятия	Кол-во часов
1.	Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта и отчетности			4
	Модульная единица 1.1. Понятие и принципы налогового учёта и отчетности.	Лекция 1. Понятие и принципы налогового учёта.	Тестирование, экзамен	1
	Модульная единица 1.2. Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	Лекция 2. Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	Тестирование, экзамен	2
	Модульная единица 1.3. Формирование налогооблагаемых показателей	Лекция 3. Формирование налогооблагаемых показателей	Тестирование, экзамен	1
2.	Модуль 2. Налоговый учёт и отчетность имущества и предпринимательской деятельности			6
	Модульная единица 2.1. Организация налогового учета и отчетности имущества организации	Лекция 4. Организация налогового учета и отчетности имущества организации	Тестирование, экзамен	2
	Модульная единица 2.2. Налоговый учет и отчетность налога на добавленную стоимость и акцизов.	Лекция 5. Налоговый учет и отчетность налога на добавленную стоимость. Лекция 6. Налоговый учет акцизов.	Тестирование, экзамен	2
	Модульная единица 2.3. Учет и отчетность налогооблагаемой прибыли	Лекция 7. Учет и отчетность налогооблагаемой прибыли	Тестирование, экзамен	2
	Модуль 3. Налоговый учет и отчетность доходов физических лиц			4
	Модульная единица 3.1. Учет и составление отчетности по доходам физических лиц в целях обложения НДФЛ	Лекция 8. Учет и составление отчетности по доходам физических лиц в целях обложения НДФЛ	Тестирование, экзамен	2
	Модульная единица 3.2. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды	Лекция 9. Учет и отчетность страховых взносов во внебюджетные фонды	Тестирование, экзамен	2
	Модуль 4. Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах			4

¹ Вид мероприятия: тестирование, коллоквиум, зачет, экзамен, другое

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема лекции	Вид ¹ контрольного мероприятия	Кол-во часов
	Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	Лекция-диалог 10 (интерактив). Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	Тестирование, экзамен	2
	Модульная единица 4.2. Методика ведения налогового учета и отчетности при упрощенной системе налогообложения.	Лекция 11. Методика ведения налогового учета и отчетности при упрощенной системе налогообложения.	Тестирование, экзамен	2
	ИТОГО		Экзамен	18

4.4. Практические занятия

Таблица 5.

Содержание занятий и контрольных мероприятий

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема практического занятия	Вид ² контрольного мероприятия	Кол-во часов
1.	Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта и отчетности.		Тестирование, экзамен	12
	Модульная единица 1.1. Понятие и принципы налогового учёта и отчетности.	Занятие 1-2 (интерактив). Проблемный семинар «Система налогового учета в РФ. Регистры налогового учета».	Участие в проблемном семинаре, экзамен	4
	Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	Занятие 3-4 (интерактив). Ситуационная задача «Разработка учетной политики для целей налогового учета в сельскохозяйственной организации»	Оценка правильности решения ситуации, экзамен	4
	Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей	Занятие 5-6 (интерактив). Проблемный семинар «Виды налогооблагаемых	Участие в проблемном семинаре, экзамен	4

² Вид мероприятия: тестирование, коллоквиум, зачет, экзамен, другое

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема практического занятия	Вид ² контрольного мероприятия	Кол-во часов
		показателей и их классификация»		
	Модуль 2. Налоговый учёт и отчетность имущества и предпринимательской деятельности.		Тестирование, экзамен	16
	Модульная единица 2.1. Налоговый учет и отчетность имущества организации	Занятие 7-8. Расчет налога на имущество. Разработка и составление налогового регистра. Составление декларации по налогу на имущество.	Тестирование, экзамен	4
	Модульная единица 2.2. Налоговый учет и отчетность налога на добавленную стоимость и акцизов.	Занятие 9-10. Расчет налога на добавленную стоимость за отчетный период. Составление декларации по налогу на добавленную стоимость. Занятие 11. Расчет суммы акцизов на алкогольную продукцию	Тестирование, экзамен	6
	Модульная единица 2.3. Учет и отчетность налогооблагаемой прибыли	Занятие 12-13. Группировка доходов и расходов. Расчет налога на прибыль за отчетный год. Занятие 14. Составление декларации по налогу на прибыль	Тестирование, экзамен	6
	Модуль 3. Налоговый учет и отчетность доходов физических лиц		Тестирование, экзамен	10
	Модульная единица 3.1. Учет и составление отчетности по доходам физических лиц в целях обложения НДФЛ	Занятие 15. Расчет НДФЛ. Составление налоговых регистров* Занятие 16. Составление формы 6-НДФЛ.**	Тестирование, экзамен	4
	Модульная единица 3.2. Учет и отчетность страховых взносов во внебюджетные фонды	Занятие 17-18. Расчет страховых взносов. Занятие 19. Составление отчетности по страховым взносам.	Оценивание правильности решения задачи	6
	Модуль 4. Налоговый учет при специальных налоговых режимах.		Тестирование, экзамен	16

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема практического занятия	Вид ² контрольного мероприятия	Кол-во часов
	Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	Занятие 20-21 (интерактив). Ситуационная задача «Ведение налогового учета в ООО «Коровкина усадьба».	Оценка решения ситуационной задачи, экзамен	4
		Занятие 22-23. Составление декларации по ЕСХН.		4
	Модульная единица 4.2. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.	Занятие 24-25. Отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете. Налоговый учет при УСН. Занятие 26-27. Расчет суммы единого налога при упрощенной системе налогообложения. Составление декларации по УСН	Тестирование, экзамен	8
	Итого		Экзамен	54

*учебным планом предусмотрена практическая подготовка обучающихся (4 часа), которая включает составление налоговых регистров по НДФЛ на примере данных организации (2 часа)

**практическая подготовка по составлению годовой формы 6-НДФЛ (2 часа)

4.5. Самостоятельное изучение разделов дисциплины и виды самоподготовки к текущему контролю знаний

4.5.1. Перечень вопросов для самостоятельного изучения и видов самоподготовки к текущему контролю знаний

Таблица 6

№п/п	№ модуля и модульной единицы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения и видов самоподготовки к текущему контролю знаний	Кол-во часов
1	Самостоятельное изучение отдельных разделов дисциплины		12
	Модуль 2. Налоговый учёт имущества и предпринимательской деятельности организации.		12

№п/п	№ модуля и модульной единицы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения и видов самоподготовки к текущему контролю знаний	Кол-во часов
	Модульная единица 2.1. Налоговый учет имущества организации.	1. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество 2. Данные бухгалтерского учета как налоговая база по налогу на имущество: изучение ФСБУ 6/2020 «Основные средства».	4
	Модульная единица 2.2. Налоговый учет налога на добавленную стоимость и акцизов.	1. Налоговые вычеты по акцизам. 2. Изучение ст. 201, 202 НК РФ.	4
	Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Общие правила учета НДФЛ организации-налогового агента	4
2. Подготовка к текущему контролю			24
Всего			36

Итого самостоятельной работы – 36 часов.

4.5.2. Курсовые работы

№ п/п	Темы курсовых работ	Рекомендуемая литература (номер источника в соответствии с прилагаемым списком)
	Не предусмотрены учебным планом.	

5. Взаимосвязь видов учебных занятий

Таблица 8

Взаимосвязь компетенций с учебным материалом и контролем знаний студентов

Компетенции	Лекции	ПЗ	СРС	Вид контроля
ПК-6. Способен формировать налоговую политику хозяйствующего субъекта, организовать работу по налоговому планированию, разрабатывать (корректировать) формы регистров налогового учета, налоговой отчетности, налоговых расчетов	1-11	1-27	МЕ 2.1-2.2, 3.1	Тестирование, экзамен

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Карта обеспеченности литературой (таблица 9)

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»)

1. Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО Красноярский ГАУ на платформе LMS Moodle - «Основы бухгалтерского учета»
<https://e.kgau.ru/course/view.php?id=6924>.
2. Научная библиотека Красноярский ГАУ - <http://www.kgau.ru/new/biblioteka/>
3. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - <http://elibrary.ru/>
4. СПС «КонсультантПлюс» - <http://www.consultant.ru/>
5. Электронно-библиотечная система «Лань» - <https://e.lanbook.com>
6. Электронная библиотечная система «Юрайт» - <http://www.biblio-online.ru/>
7. Сайт Министерства сельского хозяйства РФ - <http://mcx.ru/>
8. Министерство сельского хозяйства Красноярского края - <http://krasagro.ru/>

6.3. Программное обеспечение

1. Операционная система Astra Linux (лицензия № 192400033-alse-1.7-client-base_orel-x86_64-0- 12913 от 28.08.2023).
2. Офисный пакет приложений Libre Office входит в комплект поставки Astra Linux.
3. Офисный пакет приложений Мой Офис (лицензия № ПР0000-35377 от 24.07.2024).
4. 1С Предприятие 8.2 (акт предоставления прав № Tr059122 от 24.10.2012).
5. Справочная правовая система "Консультант+" (договор № 20175200211 от 22.04.2020).
6. Moodle 3.5.6a (договор № 969.2 от 17.04.2020).

Таблица 7

КАРТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ЛИТЕРАТУРОЙ

Кафедра Бухгалтерского учета и статистики Направление: 38.03.01 Экономика Профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК» Дисциплина Налоговый учет и отчетность

Вид занятий	Наименование	Авторы	Издательство	Год издания	Вид издания		Место хранения		Необходимое количество экз.	Количество экз. в вузе
					Печ.	Электр.	Библ.	Каф.		
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12
Лекции, практическое, СРС	Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов	Н. И. Малис и др.	М.: Юрайт	2026		+				
Лекции, практическое, СРС	Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете	Невешкина С.В.	М.: Издательство «Омега-Л»	2012	+		+		12	5
Лекции, практическое, СРС	Налоговый учет	Попова Л.В.	М.: «Дело и сервис»	2014	+		+		12	20

Директор Научной библиотеки _____

7. Критерии оценки знаний, умений, навыков и заявленных компетенций

Текущая аттестация

Текущая аттестация студентов проводится в дискретные временные интервалы преподавателем, ведущим лекционные и практические занятия по дисциплинам в следующих формах (максимально):

- проблемный семинар – 4 балла за семинар;
- решение ситуационной задачи – 6 баллов;
- тестирование по модулям – 10 баллов за тест.

Тестирование проводится на LMS Moodle (Электронный курс дисциплины «Налоговый учет и отчетность») <https://e.kgau.ru/course/view.php?id=2706>.

Рейтинг-план дисциплины

Дисциплинарные модули	Количество академических часов	Рейтинговый балл
Модуль 1	30	24
Модуль 2	42	10
Модуль 3	30	10
Модуль 4	42	16
Экзамен	х	40
ИТОГО	144	100

Распределение баллов по модулям

Модуль	Максимально возможный балл по видам работ				ИТОГО
	проблемный семинар	решение ситуационной задачи	тестирование по модулям	итоговое тестирование (зачёт с оценкой)	
М 1	8	6	10	-	24
М 2	-	-	10	-	10
М 3	-	-	10	-	10
М 4	-	6	10	-	16
Экзамен	-	-	-	40	40
ИТОГО	8	12	40	40	100

Промежуточный контроль

Промежуточный контроль (экзамен) по результатам семестра по дисциплине проходит в форме итогового контрольного тестирования. Для допуска к экзамену студент должен набрать на текущей аттестации не менее 40 баллов в течение семестра.

Оценивание итогового тестирования проводится по следующим критериям:

Критерии оценивания итогового тестирования

Количество правильных ответов	Процент выполнения	Оценка
8-30	87-100%	отлично (40 баллов)
22-25	73-86 %	хорошо (30 баллов)
18-21	60-72 %	удовлетворительно (20 баллов)
менее 18	менее 60%	неудовлетворительно (0 баллов)

Баллы, полученные на итоговом тестировании, суммируются с баллами, полученными в течение семестра на текущей аттестации (для получения удовлетворительной оценки в сумме должно быть не менее 60 баллов) и на основании полученного результата выставляется соответствующая отметка:

- 60-72 – оценка «удовлетворительно»;
- 73-86 – оценка «хорошо»;
- 87-100 – оценка «отлично».

Подробное содержание заданий для текущей и промежуточной аттестации представлено в фонде оценочных средств (ФОС) дисциплины.

Если обучающийся не прошёл промежуточный контроль в установленный срок, то приходит на пересдачу в соответствии с графиком ликвидации задолженности (http://www.kgau.ru/new/news/news/2017/grafik_lz.pdf).

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Приспособленность помещений для использования инвалидами и лицами с ограниченной возможностями здоровья
1	2	3
<p>Специальные помещения: Учебная аудитория для общего пользования – ауд. 4-26. 660130 г. Красноярск, ул. Елены Стасовой 44 И.</p> <p>Помещения для самостоятельной работы: Учебная аудитория для общего пользования – ауд. 3-13. Информационно-ресурсный центр научной библиотеки ФГБОУ ВО Красноярский ГАУ – ауд. 1-06. Читальный зал – ауд. 2-06. 660130 г. Красноярск, ул.</p>	<p><i>Специальные помещения: учебная аудитория для общего пользования – ауд. 4-26: рабочие места преподавателя и студентов, укомплектованные специализированной мебелью, школьная доска, комплект учебно-методической документации, включающий учебно-методические указания для студентов по проведению практических и лабораторных работ, общая локальная информационно-телекоммуникационная сеть Интернет, комплект мультимедийного оборудования: ноутбук Acer Aspire 5, переносной экран на треноге Medium Professional, переносной проектор Epson EB.</i></p> <p><i>Комплект лицензионного программного обеспечения:</i> Операционная система Windows (академическая лицензия № 44937729 от 15.12.2008). Офисный пакет приложений Microsoft Office (академическая лицензия № 44937729 от 15.12.2008). Программа для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF – Acrobat Professional (образовательная лицензия № CE0806966 от 27.06.2008). Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security (лицензия № 1800-191210-144044-</p>	<p>Частично приспособлены</p> <p>Ауд. 1-06 (информационно-ресурсный центр) – полностью приспособлена</p>

<p>Елены Стасовой 44 И (ауд. 3-13). 660130 г. Красноярск, ул. Елены Стасовой 44 Г (ауд. 1-06, 2-06).</p>	<p>563-2513 от 10.12.2019).</p>	
--	---------------------------------	--

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

9.1. Методические указания по дисциплине для обучающихся

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» читается в одном календарном модуле и содержит 4 дидактических раздела (модуля).

Организация изучения курса «Налоговый учет и отчетность» предполагает для студента:

- глубокое изучение методологических и практических аспектов тематики курса, поиск, переработка современных литературных источников;
- систематизация, структурирование материала; подготовку к текущему и промежуточному контролю знаний.

По каждой теме предполагается проведение контактной и самостоятельной работы.

Руководитель лекционного потока осуществляет общее методическое руководство в ходе проведения курса.

Для подготовки к практическому занятию обучающемуся рекомендуется повторить вопросы предыдущей лекции, изучить дополнительную нормативную и периодическую литературу.

Формы проведения практических занятий разнообразны и могут применяться в различных сочетаниях. Наиболее распространенными являются: решение практических задач и упражнений, решение тестов, проблемные семинары по отдельным вопросам темы и другие.

Важное место занимает подведение итогов практического занятия: оцениваются слабые и сильные стороны выступлений студентов на проблемных семинарах, правильность решения практических задач. На основании итоговых результатов практических занятий выставляются соответствующие баллы.

Формой итогового контроля знаний студентов является **экзамен**, в ходе которого оценивается уровень теоретических знаний и навыки решения практических задач

9.2. Методические указания по дисциплине для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья обеспечивается:

1. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:
 - 1.1. размещение в доступных для обучающихся местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий;
 - 1.2. присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;
 - 1.3. выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудио-файлы);
2. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья послушу:
 - 2.1. надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;
3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

3.1. возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения института, а также пребывание в указанных помещениях.

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в одной из форм, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Категории студентов	Формы
С нарушением слуха	<ul style="list-style-type: none">– в печатной форме;– в форме электронного документа;
С нарушением зрения	<ul style="list-style-type: none">– в печатной форме увеличенным шрифтом;– в форме электронного документа;– в форме аудио-файла;
С нарушением опорно-двигательного аппарата	<ul style="list-style-type: none">– в печатной форме;– в форме электронного документа;– в форме аудио-файла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа.

Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

ПРОТОКОЛ ИЗМЕНЕНИЙ РЦД

Дата	Раздел	Изменения	Комментарии

Программу разработала:

к.э.н., доцент Тищенко М.А.

(подпись)

Рецензия

на рабочую программу по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика (профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК»), разработанную к.э.н., доцентом кафедры бухгалтерского учета и статистики Тищенко М.А.

Рабочая программа включает в себя требования к дисциплине, цели и задачи дисциплины, ее структуру и содержание, учебно-методическое и информационное обеспечение.

В настоящее время ведение налогового учета, своевременные расчеты с налоговыми органами и подготовка налоговой отчетности являются одними из важнейших составляющих в ведении бизнеса. Следовательно, изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» имеет большое значение при подготовке бакалавров профиля «Финансы и бухгалтерский учет в АПК».

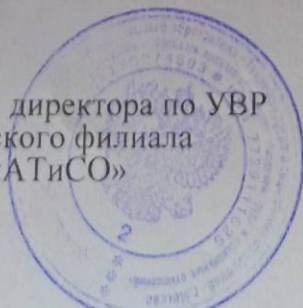
Курс включает четыре модуля, каждый из которых представлен модульными единицами, полностью раскрытыми и охватывающими весь круг вопросов, необходимых для усвоения дисциплины. При этом каждая модульная единица раскрыта через лекции, практические занятия, включая интерактивную форму их проведения, а также самостоятельную работу студентов.

Для изучения дисциплины рекомендована учебная, методическая и научная литература, информационные интернет-ресурсы.

Методические рекомендации для преподавателей по организации учебного процесса включают в себя рекомендации по построению лекционной части курса, проведению практических занятий, организации самостоятельной работы, использованию новых технологий обучения. Кроме того, в рабочей программе представлены рейтинг-план дисциплины, критерии оценки знаний, умений, навыков и компетенций, приобретаемых в ходе её изучения.

В целом рабочая программа по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика (профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК») отвечает требованиям, предъявляемым к данному типу документов, и рекомендуется для использования в учебном процессе.

Рецензент
к.э.н., зам. директора по УВР
Красноярского филиала
ОУП ВО «АТиСО»



В.П. Смирнова