

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ
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.

"23" 03 2021 г.

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Пыжикова Н.И.

"26" 03 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и отчетность

ФГОС ВО

Направление подготовки 38.03.01, «Экономика»
(код, наименование)

Профиль (Финансы и бухгалтерский учет в АПК)

Курс 3

Семестр (*ы*) 6

Форма обучения очно-заочная

Квалификация выпускника бакалавр

Красноярск, 2021

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

« 11 » марта 2021 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 № 7 от «_11_» марта 2021 г.

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

«_11_» марта 2021 г.

Лист согласования рабочей программы

Программа принята методической комиссией института ЭиУ АПК
протокол № 8 от «23» 03 2021 г.

Председатель методической комиссии:

Рожкова А.В., ст. преподаватель

(ФИО, ученая степень, ученое звание)

«23» 03 2021 г.

Заведующий выпускающей кафедрой по направлению:

Власова Е.Ю., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)

« 23 » 03 2021 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. Трудоемкость 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>	16
4.5.2. <i>Курсовые проекты (работы)/ контрольные работы/ расчетно-графические работы</i>	17
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>	24

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 (6 семестр).

Общая трудоемкость

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 4 зачётных единицы, 144 часа. Программой дисциплины предусмотрены лекционные занятия - 18 часов, практические занятия - 18 часов, самостоятельная работа - 72 часа, 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	<i>Знать:</i> - 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; <i>Уметь:</i> - применять нормативные документы, регулирующие налоговый учет и отчетность, - правильно определять объект налогообложения, <i>Владеть:</i> - методологией налогового учета;

		<ul style="list-style-type: none"> - навыками подготовки регистров налогового учета
	<p>ИПК-6.2. Организует работу по налоговому планированию</p>	<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
	<p>ИПК-6.3 - Разрабатывает формы регистров налогового учета, налоговой отчетности, налоговых расчетов и деклараций</p>	<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

		<ul style="list-style-type: none"> - проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - 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	1	36		36
Лекции/в том числе интерактивных		18/2		18/2
Практические занятия (ПЗ) /в том числе интерактивных		18/6		18/6
Семинары (С)				
Лабораторные работы (ЛР)				
Самостоятельная работа (СРС)	2	72		72
в том числе:				
самостоятельное изучение тем и разделов дисциплины		24		24
самоподготовка к текущему контролю знаний		48		48
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.	26	4	4	18
Модульная единица 1.1 Понятие и принципы налогового учёта и отчетности.	8	1	1	6
Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	10	2	2	6
Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей	8	1	1	6
Модуль 2. Налоговый учёт и отчетность имущества и предпринимательской деятельности.	30	6	6	18
Модульная единица 2.1. Организация налогового учета и отчетности имущества организации	10	2	2	6
Модульная единица 2.2. Налоговый учет и отчетность налога на добавленную стоимость и акцизов.	10	2	2	6
Модульная единица 2.3. Учет и отчетность налогооблагаемой прибыли	10	2	2	6
Модуль 3. Налоговый учет и отчетность доходов физических лиц	26	4	4	18
Модульная единица 3.1. Учет и составление налоговой отчетности по доходам физических лиц в целях обложения НДФЛ	14	2	2	10
Модульная единица 3.2. Учет и отчетность страховых взносов во внебюджетные фонды	12	2	2	8
Модуль 4. Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах.	26	4	4	18
Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	14	2	2	10

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.	12	2	2	8
Подготовка и сдача экзамена	36	x	x	x
ВСЕГО	144	18	18	72

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	4
	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	1
	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	2
	Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей	Занятие 5-6 (интерактив). Проблемный семинар «Виды налогооблагаемых	Участие в проблемном семинаре, экзамен	1

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	6
	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	2
	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	2
	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	2
	Модуль 3. Налоговый учет и отчетность доходов физических лиц		Тестирование, экзамен	4
	Модульная единица 3.1. Учет и составление отчетности по доходам физических лиц в целях обложения НДФЛ	Занятие 15. Расчет НДФЛ. Составление декларации 3-НДФЛ* Занятие 16. Составление годовой формы 6-НДФЛ.**	Тестирование, экзамен	2
	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	2
	Модуль 4. Налоговый учет при специальных налоговых режимах.		Тестирование, экзамен	4

№ 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	1
		Занятие 22-23. Составление декларации по ЕСХН.		1
	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	2
	Итого		Экзамен	18

*учебным планом предусмотрена практическая подготовка обучающихся (4 часа), которая включает составление декларации 3-НДФЛ на примере 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		24
	Модуль 2. Налоговый учёт имущества и предпринимательской деятельности организации.		24

№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. Понятие и доходов организации. 2. Классификация доходов. 3. Содержание Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина от 06.05.99 № 32н (с изм. от 30.12.99 № 107н; от 30.03.01 № 27н; от 27.11.06 № 156н).	8
	Модульная единица 2.2. Налоговый учет налога на добавленную стоимость и акцизов.	1. Понятие расходов организации. 2. Классификация расходов. 3. Содержание Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина от 30.12.99 № 33н (с изм. от 30.12.99 № 107н; от 30.03.01 № 27н; от 27.11.06 № 156н).	8
	Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Общие правила учета НДФЛ организации-налогового агента	8
2. Подготовка к текущему контролю			48
Всего			72
Подготовка и сдача экзамена			36

Итого самостоятельной работы – 72 часа.

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/>
9. **Информационно- поисковые системы:**
 - Google <http://www.google.com>
 - Yandex <http://www.yandex.ru>
 - Rambler <http://www.rambler.ru>

6.3. Программное обеспечение

№ п/п	Перечень лицензионного программного обеспечения	Реквизиты подтверждающего документа
1	Операционная система Windows	Академическая лицензия №44937729 от 15.12.2008
2	Офисный пакет приложений Microsoft Office	Академическая лицензия № 44937729 от 15.12.2008
3	Программа для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF – Acrobat Professional	образовательная лицензия № СЕ0806966 от 27.06.2008
4	Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security	лицензия № 1800-191210-144044-563-2513 от 10.12.2019

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	2021		+				
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	26	24
Модуль 2	30	10
Модуль 3	26	10
Модуль 4	26	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» 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» 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 критерии оценки знаний, умений, навыков и компетенций, приобретаемых в ходе её изучения.

В целом рабочая программа по дисциплине «Налоговый учет» 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