

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.

" 04 " 09

20 17 г.

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор  Пыжикова Н.И.

" 08 " 09

20 17 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет

ФГОС ВО

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

Профиль: «Финансы и бухгалтерский учет в АПК»

Курс: 5

Семестр: 9

Форма обучения: заочная

Квалификация выпускника: Бакалавр

Красноярск, 2017

Составитель: Тищенко М.А., к.э.н., доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)
Тищенко «04» 09 2017 г.

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

Программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению
38.03.01 Экономика профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК»


Программа обсуждена на заседании кафедры протокол № 1
от «04» 09 2017 г.

Зав. кафедрой Власова Е.Ю., к.э.н., доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)
Власова «04» 09 2017 г.

Лист согласования рабочей программы

Программа принята методической комиссией института ЭиУ АПК
протокол № 1 от «04» 09 2017 г.

Председатель методической комиссии
Белова Л.А., ст.преподаватель
(ФИО, ученая степень, ученое звание)  «04» 09 2017г.

Заведующий выпускающей кафедрой по направлению подготовки
(специальности) Власова Е.Ю., к.э.н., доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)  «04» 09 2017г.

Оглавление

АННОТАЦИЯ	5
1. ТРЕБОВАНИЯ К ДИСЦИПЛИНЕ	6
1.1. Внешние и внутренние требования	6
1.2. Место дисциплины в учебном процессе	6
2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ. КОМПЕТЕНЦИИ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	6
3. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ ДИСЦИПЛИНЫ	7
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	8
4.1. Структура дисциплины.....	8
4.2. Трудоёмкость модулей и модульных единиц дисциплины	8
4.3. Содержание модулей дисциплины	12
4.4. Практические занятия	13
4.5. Самостоятельное изучение разделов дисциплины	15
4.5.1. Перечень вопросов для самостоятельного изучения	15
4.5.2. Курсовые проекты (работы)/ контрольные работы/ расчетно-графические работы/ учебно-исследовательские работы	15
5. ВЗАИМОСВЯЗЬ ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ	17
6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	18
6.1. Основная литература.....	18
6.2. Дополнительная литература	18
6.3 Программное обеспечение	18
6.4. Информационно-телекоммуникационные ресурсы сети ИНТЕРНЕТ	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
10. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	24
ПРОТОКОЛ ИЗМЕНЕНИЙ РПД	25

Аннотация

Дисциплина «Налоговый учет» относится к дисциплинам по выбору Вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» подготовки студентов по направлению 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 нацелена на формирование у выпускника профессиональных компетенций ПК-7, ПК-17.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с основами постановки системы налогового учета в организации, формированием налоговой учетной политики.

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий успеваемости в форме тестирования, промежуточный контроль в форме зачета с оценкой (8 семестр).

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 часа. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (8 час.), практические (8 час.) занятия, самостоятельная работа студента (124 час.).

1. Требования к дисциплине

1.1. Внешние и внутренние требования

В системе профессиональной подготовки бакалавров в области экономики дисциплина «Налоговый учет» относится к дисциплинам по выбору вариативной части блока 1 по направлению подготовки ФГОС ВО 38.03.01 Экономика.

Реализация в дисциплине «Налоговый учет» требований ФГОС ВО, ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.03.01 Экономика профилю «Финансы и бухгалтерский учет в АПК» должна формировать компетенции ПК- 7,17.

1.2. Место дисциплины в учебном процессе

Изучение дисциплины строится на знании предмета «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность и анализ».

2. Цели и задачи дисциплины. Компетенции, формируемые в результате освоения

Целью дисциплины «Налоговый учет» 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 следующих профессиональных компетенций:

- способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);

- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17).

В результате освоения дисциплины бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профилю «Финансы и бухгалтерский учет в АПК» должен

знать: закономерности функционирования современной экономики на макро- и микроуровне; основные особенности ведущих школ и направлений экономической науки как отечественной, так и зарубежной; основные информационные технологии, используемые для решения аналитических и исследовательских задач; налоговые декларации предприятий, правила и порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

уметь: проводить статистические обследования, опросы, анкетирование и первичную обработку их результатов; представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи; использовать нормативные документы в профессиональной деятельности, при составлении налоговой отчетности;

владеть: современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; навыками и способами отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, при составлении налоговых деклараций.

- способностью на основе информации, полученной из проектов бюджетной системы РФ, широко применять методику планирования при подготовке планов и смет;

- навыками и приемами сбора, анализа и обработки данных в процессе постановки и решения контрольно-аналитически задач при ведении налогового учета.

3. Организационно-методические данные дисциплины

Таблица 1

Распределение трудоемкости дисциплины по видам работ и семестрам

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	зачет. ед.	час.	по семестрам	
			№ 9	№10
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	4	144	144	
Контактная работа	0,4	16	16	
Лекции (Л)		8	8	
Практические занятия (ПЗ)		8	8	
Самостоятельная работа (СРС)	3,4	124	124	
в том числе:				
самостоятельное изучение тем и разделов дисциплины		94	94	
выполнение контрольной работы		30	30	
Подготовка к зачету	0,1	4	4	
Вид контроля:		зачет с оценкой	зачет с оценкой	

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Структура дисциплины

Таблица 2

Тематический план

№	Раздел дисциплины	Всего часов	В том числе			Формы контроля
			Лекции	практические занятия	СРС	
1	Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта.	34	2	2	30	тест, зачёт
2	Модуль 2. Налоговый учёт имущества организации.	34	2	2	30	тест, зачёт
3	Модуль 3. Налоговый учёт доходов физических лиц	34	2	2	30	тест, зачёт
4	Модуль 4. Налоговый учёт при специальных режимах налогообложения	34	2	2	30	тест, зачёт
	Зачет с оценкой	4	x	x	4	x
	ИТОГО	144	8	8	124/4	Зачет с оценкой

4.2. Трудоёмкость модулей и модульных единиц дисциплины

Таблица 3

Трудоёмкость модулей и модульных единиц дисциплины

Наименование модулей и модульных единиц дисциплины	Всего часов на модуль	Контактная работа		СРС
		Лекции	ПЗ	
Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта.	34	2	2	30
Модульная единица 1.1 Понятие и принципы налогового учёта.	11,6	0,8	0,8	10
Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	11,6	0,8	0,8	10
Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей	10,8	0,4	0,4	10
Модуль 2. Налоговый учёт имущества	34	2	2	30

Наименование модулей и модульных единиц дисциплины	Всего часов на модуль	Контактная работа		СРС
		Лекции	ПЗ	
предпринимательской деятельности.				
Модульная единица 2.1. Организация налогового учета имущества организации	11,2	0,6	0,6	10
Модульная единица 2.2. Налоговый учет налога на добавленную стоимость и акцизов.	11,6	0,8	0,8	10
Модульная единица 2.3. Учет налогооблагаемой прибыли	11,2	0,6	0,6	10
Модуль 3. Налоговый учет доходов физических лиц	34	2	2	30
Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	17	1	1	15
Модульная единица 3.2. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды	17	1	1	15
Модуль 4. Налоговый учет при специальных налоговых режимах.	38	2	2	34
Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	21	1	1	19
Модульная единица 4.2. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.	17	1	1	15
Зачет	4	x	x	4
ВСЕГО	144	8	8	124

Содержание дисциплины:

Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта

Модульная единица 1.1 Понятие и принципы налогового учёта

Понятие налогового учета. Принципы налогового учета. Система налогового учета. Регистры налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения. Налоговая тайна.

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 имущества и предпринимательской деятельности

Модульная единица 2.1. Организация налогового учета 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 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 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 доходов физических лиц

Модульная единица 3.1. Учет доходов 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 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 при специальных налоговых режимах

Модульная единица 4.1. Методика ведения налогового учета 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.

Модульная единица 4.2. 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

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			2
	Модульная единица 1.1. Понятие и принципы налогового учёта.	Лекция 1. Понятие и принципы налогового учёта.	Тестирование, зачет с оценкой	0,8
	Модульная единица 1.2. Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	Лекция 2. Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	Тестирование, зачет с оценкой	0,8
	Модульная единица 1.3. Формирование налогооблагаемых показателей	Лекция 3. Формирование налогооблагаемых показателей	Тестирование, зачет с оценкой	0,4
2.	Модуль 2. Налоговый учёт имущества и предпринимательской деятельности			2
	Модульная единица 2.1. Организация налогового учета имущества организации	Лекция 4. Организация налогового учета имущества организации	Тестирование, зачет	0,6
	Модульная единица 2.2. Налоговый учет налога на добавленную стоимость и акцизов.	Лекция 5. Налоговый учет налога на добавленную стоимость. Лекция 6. Налоговый учет акцизов.	Тестирование, зачет	0,8
	Модульная единица 2.3. Учет налогооблагаемой прибыли	Лекция 7. Учет налогооблагаемой прибыли	Тестирование, зачет с оценкой	0,6
	Модуль 3. Налоговый учет доходов физических лиц			2
	Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Лекция 8. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Тестирование, зачет с оценкой	1
	Модульная единица 3.2. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды	Лекция 9. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды	Тестирование, зачет с оценкой	1
	Модуль 4. Налоговый учет при специальных налоговых режимах			2
	Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный	Лекция 10. Единый сельскохозяйственный налог: методологические	Тестирование, зачет с оценкой	1

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
	налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации		
	Модульная единица 4.2. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.	Лекция 11. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.	Тестирование, зачет с оценкой	1
	ИТОГО		Зачет с оценкой	8

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.		Тестирование, зачет с оценкой	2
	Модульная единица 1.1. Понятие и принципы налогового учёта.	Занятие 1. Система налогового учета в РФ. Регистры налогового учета»	Участие в проблемном семинаре	0,6
	Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	Занятие 2. Решение ситуационной задачи «Разработка учетной политики для сельскохозяйственной организации»	Оценивание правильности решения задачи	1
	Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей	Занятие 3. Проблемный семинар «Виды налогооблагаемых показателей и их классификация»	Участие в проблемном семинаре	0,4
	Модуль 2. Налоговый учёт имущества и предпринимательской деятельности.		Тестирование, зачет с оценкой	2
	Модульная единица 2.1. Налоговый учет имущества	Занятие 4. Составление декларации по налогу	тестирование	0,6

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
	организации	на имущество.		
	Модульная единица 2.2. Налоговый учет налога на добавленную стоимость и акцизов.	Занятие 5. Составление декларации по налогу на добавленную стоимость. Занятие 6. Расчет акцизов на алкогольную продукцию	тестирование	0,8
	Модульная единица 2.3. Учет налогооблагаемой прибыли	Занятие 7. Составление декларации по налогу на прибыль	тестирование	0,6
	Модуль 3. Налоговый учет доходов физических лиц		Тестирование, зачет с оценкой	2
	Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Занятие 8. Составление справки 2-НДФЛ. Занятие 9. Составление декларации 3-НДФЛ	тестирование	1
	Модульная единица 3.2. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды	Занятие 10-12. Компьютерная симуляция «Электронный документооборот с ФНС и внебюджетными фондами» в системе «Контур Экстерн». Составление форм ФСС-4, РСВ-2, РСВ-1.	Оценивание правильности решения симуляции	1
	Модуль 4. Налоговый учет при специальных налоговых режимах.		Тестирование, зачет с оценкой	2
	Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	Занятие 13-14. Создание организации. Выбор режима налогообложения. Составление деклараций по ЕСХН.	тестирование	1
	Модульная единица 4.2. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.	Занятие 15. Составление декларации по УСНО	тестирование	1
	Итого		Зачет с оценкой	8

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

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

№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		94
	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).	30
	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).	34
	Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Общие правила бухгалтерского учета НДФЛ организации налогового агента	30
Выполнение контрольной работы			30
Всего			124

Итого самостоятельной работы – 124 часа.

4.5.2. Контрольные работы

Тематика контрольных работ	Рекомендуемая литература (номер источника в соответствии с прилагаемым списком)
1. История возникновения налогового учета в РФ.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
2. История возникновения налогового учета в странах с развитой рыночной экономикой.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
3. Понятие, сущность и содержание налогового учета.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
4. Законодательное и нормативное	

Тематика контрольных работ	Рекомендуемая литература (номер источника в соответствии с прилагаемым списком)
регулирование налоговых отношений в РФ.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
5. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
6. Цель бухгалтерского учета при формировании налогооблагаемых показателей.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
7. Налогооблагаемые показатели и их классификация.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
8. Методы отражения элементов налогооблагаемых показателей в бухгалтерском и налоговом учете: взаимосвязь и различия.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
9. Принципы бухгалтерского и налогового учета при отражении элементов налогооблагаемых показателей.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
10. Техника налогообложения. Вариантный подход к элементам налогов.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
11. Этапы процесса исчисления налогов и задачи бухгалтерии на этих этапах.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
12. Учетная политика организации в целях налогообложения: пути оптимизации.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
13. Организация налогового учета в хозяйствующих субъектах.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
14. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
15. Налоговая отчетность: сущность и аналитические возможности.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
16. Налоговый учет и отчетность.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
17. Налоговый учет основных средств.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
18. Налоговый учет материальных запасов и товаров.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
19. Особенности налогового учета НДС в сельскохозяйственных организациях.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
20. Отражение расчетов по НДС в налоговой и бухгалтерской отчетности.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
21. НДС/Л: общие правила учета, порядок удержания и уплаты в бюджет, отражение в налоговой отчетности.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
22. Страховые взносы: налоговый учет и отчетность.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
23. Налог на прибыль: порядок расчета в соответствии с ПБУ 18/02.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4
24. Отражение налога на прибыль в налоговых регистрах.	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7
25. Бухгалтерский и налоговый учет единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7
26. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения (УСН).	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7
27. Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7

Тематика контрольных работ	Рекомендуемая литература (номер источника в соответствии с прилагаемым списком)
долгам. 28. Налоговый учет прочих расходов. 29. Налоговый учет продажи продукции (работ, услуг).	п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4 п. 6.1: 1-3; п. 6.2: 1-7, п. 6.3: 4

5. Взаимосвязь видов учебных занятий

Таблица 8

Взаимосвязь компетенций с учебным материалом и контролем знаний студентов

Компетенции	Лекции	ПЗ	СРС	Вид контроля
Способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	1-11	1-15	МЕ 2.1-2.2, 3.1	Тест, зачет
Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	4-11	4-15	МЕ 2.1-2.2, 3.1	Тест, зачет

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Основная литература

1. Попова Л.В. Налоговый учет: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Л. В. Попова, И. А. Маслова, Е. Л. Малкина. - 2-е изд., перераб. - Москва: Дело и сервис, 2014. - 351 с.
2. Швецкая В.М. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / В. М. Швецкая, Н. А. Головкин. - М.: Дашков и К., 2007. - 505 с.
3. Невешкина, С.В. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. – /С. В. Невешкина. - М.: Издательство «Омега-Л» - 2012.

6.2. Дополнительная литература

1. Малис Н.И. Налоговый учет./ Н.И. Малис. – М: Магистр. – 2011.

6.3 Программное обеспечение

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 № CE0806966 от 27.06.2008).
4. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 1000-1499 Node 2 year Educational License (лицензия 17E0-171204-043145-330-825 с 12.04.2017 до 12.12.2019)
5. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 1000-1499 Node 2 year Educational License (лицензия 1800-191210-144044-563-2513 с 10.12.2019 до 17.12.2021)
6. Moodle 3.5.6a (система дистанционного образования) – бесплатно распространяемое ПО

6.4 Информационно-телекоммуникационные ресурсы сети ИНТЕРНЕТ

Электронные библиотечные системы:

1. Электронная библиотечная система «Лань» e.lanbook.com (договор № 22-2-19 от 08.07.19)
2. Электронная библиотечная система «Юрайт» <https://urait.ru/> (договор № 2/5-20)
3. Национальная электронная библиотека (Договор №101 / НЭБ / 2276 от 06.06.17)

Электронные библиотеки

4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU elibrary.ru
5. Научная библиотека Красноярского ГАУ www.kgau.ru/new/biblioteka Ирбис 64 (web версия) договор сотрудничества от 2019 г.).

Информационные справочные системы

6. Информационно-правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru> (договор сотрудничества №20175200206 от 01.06.16).
7. Информационно-правовой портал «Гарант»: <http://www.garant.ru>
Научные базы данных и профессиональные сайты
8. Русскоязычный сайт международного издательства Elsevier www.elsevierscience.ru (Списки журналов Scopus, Списки журналов ScienceDirect)

Таблица 7

КАРТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ЛИТЕРАТУРОЙ

Кафедра бухгалтерского учета и статистики. Направление подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК».

Дисциплина Налоговый учет Количество студентов 25 чел.

Общая трудоемкость дисциплины : лекции - 8 час.; практические занятия – 8 час.; КП (КР) - ; СРС 124 час.

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
Основная литература										
Лекции, практические	Налоговый учет	Попова Л.В.	М.: «Дело и сервис»	2014	+		+		12	20
Лекции, практические	Бухгалтерский учет: учебник	Швецкая В.М.	М.: Дашков и К.	2007	+		+		12	47
Дополнительная литература										
Лекции, практические	Налоговый учет	Малис, Н.И.	М.: «Магистр»	2011	+		+		12	1

Зав. библиотекой Тру

Председатель МК МТ
института

Зав. кафедрой СВ

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

Допуском к экзамену для студентов заочной формы обучения является зачтенная контрольная работа. Контрольная работа состоит из раскрытия теоретических вопросов и решения практического задания. Работа выполняется студентом самостоятельно по вариантам. Номер варианта устанавливается в соответствии с номером последней цифры зачетной книжки.

Каждый вариант контрольной работы содержит два теоретических вопроса и практическое задание. Оформление работы должно соответствовать требованиям, предъявляемым к работам, направляемым на кафедру.

Критерии оценивания контрольной работы

Критерии оценки	Оценка
<p>Оформление: Титульный лист должен иметь все необходимые реквизиты. Структура работы соответствовать предъявляемым требованиям. Библиографический список должен содержать источники литературы за пять последних лет (ориентация на год выполнения работы), актуальные законодательные и нормативные материалы. После выполнения всех расчетных заданий должно быть представлен общий вывод по выполненной контрольной работе.</p> <p>Теоретическое задание: теоретический вопрос раскрыт в полном объеме. Имеются ссылки на литературные источники. Изложение теоретического вопроса достаточно четко и логически выстроено, рассмотрены мнения разных авторов по исследуемому вопросу, изучены действующие нормативные документы.</p> <p>Практическое задание: задание выполнено полностью, верно, в соответствии с поставленными вопросами</p>	зачтено
<p>Теоретические вопросы раскрыты поверхностно или не раскрыты вообще, используются данные устаревших нормативных документов. Практическое задание выполнено некорректно.</p>	не зачтено

С учетом выполненной и зачтенной контрольной работы студент допускается к итоговому тестированию (зачет с оценкой), которое состоит из 30 тестовых заданий в одном варианте.

Оценивание итогового тестирования проводится по следующим критериям:

Критерии оценивания итогового тестирования (зачет с оценкой)

Количество правильных ответов	Процент выполнения	Оценка
27-30	более 87 %	Отлично
22-26	73-86 %	Хорошо
18-21	60-72 %	Удовлетворительно
Менее 18	менее 60%	Неудовлетворительно

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 ограниченными возможностями здоровья
1	2	3
<p>Специальные помещения: Учебная лаборатория (компьютерный класс) – ауд. 2-35. 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. Елены Стасовой 44 И (ауд. 3-13). 660130 г. Красноярск, ул. Елены Стасовой 44 Г (ауд. 1-06, 2-06).</p>	<p>Специальные помещения (лаборатория бухгалтерского учета и статистики (компьютерный класс) – ауд. 2-35): рабочие места преподавателя и студентов, укомплектованные специализированной мебелью, доска передвижная поворотная ДП-126 для маркера, интерактивная доска Hitachi FX-DUO-77 прямой проекции, учебно-наглядные пособия, общая локальная компьютерная сеть Internet, 11 компьютеров на базе процессора Intel Celeron в комплектации с монитором View Sonic и др. внешними периферийными устройствами, набор демонстрационного мультимедийного оборудования: ноутбук Acer Aspire 5, переносной экран на треноге Medium Professional, переносной проектор Epson EB-X8 2500 со встроенными динамиками.</p> <p>Комплект лицензионного программного обеспечения: 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 № 1800-191210-144044-563-2513 от 10.12.2019). Система программ для автоматизации учета 1С: Предприятие (конфигурации «Бухгалтерия предприятия учебная») (акт предоставления прав №Тг 059122 от 24.10.2012). Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (договор сотрудничества № 20175200206 от 01.06.2016). Справочная правовая система «Гарант» (учебная лицензия, договор №129-20-11 от 01.01.2012).</p> <p>Помещения для самостоятельной работы (учебная аудитория для общего пользования на 15 посадочных мест – ауд. 3-15, Информационно-ресурсный центр научной библиотеки ФГБОУ ВО Красноярский ГАУ на 16 посадочных мест – ауд. 1-06, читальный зал научной библиотеки КрасГАУ на 51 посадочное место– ауд. 2-06): рабочие места преподавателя и студентов, укомплектованные специализированной мебелью, аудиторная доска, учебно-наглядные пособия, общая локальная компьютерная сеть Internet.</p> <p>Учебная аудитория для общего пользования – ауд. 3-13: 10 компьютеров на базе процессора Intel Celeron в комплектации с мониторами Samsung, LG, Aser, View Sonic и др. внешними периферийными устройствами.</p> <p>Информационно-ресурсный центр научной библиотеки ФГБОУ ВО Красноярский ГАУ – ауд. 1-06: Гигабитный интернет, 8 компьютеров на базе процессора Intel Core i3 в комплектации с монитором Samsung и др. внешними</p>	<p>Частично приспособлены</p> <p>Ауд. 1-06 (информационно-ресурсный центр) – полностью приспособлена</p>

	<p>периферийными устройствами, набор демонстрационного оборудования: мультимедийный проектор Panasonic, экран, МФУ Laser Jet M1212.</p> <p>Читальный зал научной библиотеки КрасГАУ на 51 посадочное место – ауд. 2-06: Гигабитный интернет, Wi-fi, 2 компьютера на базе процессора Intel Core i3 в комплектации с монитором Samsung и др. внешними периферийными устройствами, набор демонстрационного оборудования: мультимедийный проектор Acer X 1260P, экран, телевизор Samsung.</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 № 1800-191210-144044-563-2513 от 10.12.2019). Система дистанционного образования «Moodle 3.5.6а» (бесплатно распространяемое ПО). Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат ВУЗ» (лицензионный договор №158 от 03.04.2019). Доступ к электронным библиотечным системам: «Лань» (договор № 22-2-19 от 08.07.19), «Юрайт» (договор № 2/5-20), «Агрилиб» (дополнительное соглашение № 2/3 к лицензионному договору № ПДД 31/17 от 12.05.17), Национальной электронной библиотеке (Договор №101 / НЭБ / 2276 о предоставлении доступа от 06.06.17), информационно-аналитической системе «Статистика» (договор № 1-2-2020 от 15.04.20), информационно-правовой системе «Консультант плюс» (договор сотрудничества №20175200206 от 01.06.16), Электронной библиотеке ФГБОУ ВО Красноярский ГАУ (Ирбис 64)(web версия)) (договор сотрудничества от 2019 г.).</p>	
--	---	--

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Организация изучения курса «Налоговый учет» 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;
- постоянную корректировку структуры, содержания курса.

Данная учебная программа освещает ключевые вопросы теории и практики налогового учета. По каждой теме предполагается проведение контактной и самостоятельной работы. Предусматриваются также активные формы обучения, такие как, решение задач с анализом конкретных хозяйственных ситуаций, проблемные семинары, компьютерные симуляции.

Руководитель лекционного потока осуществляет общее методическое руководство в ходе проведения курса и оказывает необходимую учебно-методическую текущую помощь преподавателям семинарских занятий.

Для подготовки студентов к практическому занятию на предыдущей лекции преподаватель определяет основные вопросы и проблемы, выносимые на обсуждение,

рекомендует дополнительную учебную и периодическую литературу, рассказывает о порядке и методике его проведения.

Методы проведения практических занятий весьма разнообразны и могут применяться в различных сочетаниях. Наиболее распространенными являются: вопросно-ответные, дискуссионные, научных сообщений по отдельным вопросам темы, реферирование, решение практических задач и упражнений, решение тестов, выполнение контрольных работ и другие.

Практическое занятие начинается с организационного момента: установить отсутствующих и причину неявки их на занятие. Затем в вводном слове преподавателя (3-4 минуты) определяется тема занятия, его цели, задачи и порядок работы. При обсуждении проблем, вынесенных на занятие, преподаватель следит за тем, чтобы каждый из его участников извлек пользу, приобретая новые знания, или уточняя их.

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

10. Образовательные технологии

Таблица 9

Название раздела дисциплины или отдельных тем	Вид занятия	Используемые образовательные технологии	Часы
Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов.	ПЗ	Решение ситуационной задачи «Разработка учетной политики для налогообложения в сельскохозяйственной организации»	1
Модульная единица 4.1. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды	ПЗ	Ситуационная задача «Ведение налогового учета. Составление деклараций по ЕСХН ООО «Коровкина усадьба».	1
ИТОГО			2

ПРОТОКОЛ ИЗМЕНЕНИЙ РПД

Дата	Раздел	Изменения	Комментарии
13.02.2019г.	Раздел 6	<p>1. Малис Н. И., Грундел Л. П., Зинягина А. С. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / 444670. - Москва : Юрайт, 2019. - 407 с.</p> <p>2. Лазарева Т.Г., Власова Н.И. Налоговый учет и отчетность : учебные пособия / Лазарева Т.Г., Власова Н.И. . - Кинель : Лань, 2019. - 126 с.</p>	<p><i>Протокол №6 от 13.02.2019г.</i></p> <p>Внести дополнения в раздел 6 рабочей программы в связи с приобретением ВУЗом удаленного доступа к новой электронной библиотечной системе, потенциального контента, более релевантного профилю института и в соответствии с требованиями ФГОС</p>

Программу разработал:



(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. Смирнов