

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Департамент образования, научно-технологической политики
и рыбохозяйственного комплекса
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Институт Экономики и управления АПК
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

СОГЛАСОВАНО:
Директор ИЭиУ АПК Шапорова З.Е.
« 21 » марта 2022 г.

УТВЕРЖДАЮ:
Ректор Пыжикова Н.И.
« 31 » марта 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

для подготовки специалистов

ФГОС ВО

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация №1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Курс 3

Семестры 6

Форма обучения очная

Квалификация выпускника специалист

Красноярск, 2022

Составитель: к.э.н., доцент Тищенко М.А.

« 11 » 03 2022 г.

Программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализации №1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» №293 от 14.04.2021 г., профессиональным стандартом 08 Финансы и экономика.

Программа обсуждена на заседании кафедры Бухгалтерского учета и статистики протокол № 7 « 11 » 03 2022 г.

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

« 11 » 03 2022 г.

Лист согласования рабочей программы

Программа принята методической комиссией института Экономики и управления АПК
протокол № 7 « 21 » 03 2022 г.

Председатель методической комиссии
Рожкова Алена Викторовна, ст. преподаватель
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

« 21 » 03 2022 г.

Заведующий выпускающей кафедрой по специальности
Филимонова Наталья Георгиевна, д.э.н., профессор
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

« 21 » 03 2022г.

Оглавление

АННОТАЦИЯ	5
1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	5
2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	5
3. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ ДИСЦИПЛИНЫ	8
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	9
4.1. ТРУДОЁМКОСТЬ МОДУЛЕЙ И МОДУЛЬНЫХ ЕДИНИЦ ДИСЦИПЛИНЫ	9
4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	10
4.3. СОДЕРЖАНИЕ МОДУЛЕЙ ДИСЦИПЛИНЫ	11
4.4. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ	13
4.5. САМОСТОЯТЕЛЬНОЕ ИЗУЧЕНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ САМОПОДГОТОВКИ К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ	14
4.5.1. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ И ВИДОВ САМОПОДГОТОВКИ К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ	14
5. ВЗАИМОСВЯЗЬ ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ	15
6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	15
6.1. КАРТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ЛИТЕРАТУРОЙ (ТАБЛИЦА 9)	15
6.2. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ» (ДАЛЕЕ – СЕТЬ «ИНТЕРНЕТ»).....	15
6.3. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ.....	16
7. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ЗАЯВЛЕННЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ	18
8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	19
9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	20
9.1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ	20
9.2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	20
ПРОТОКОЛ ИЗМЕНЕНИЙ РПД	22
<i>Изменения</i>	22

Аннотация

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» является дисциплиной по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений (Б1. В.) по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализации №1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности». 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 «Налоговый учет» формирует следующие профессиональные компетенции выпускника:

- ПК-3 способен формировать, систематизировать, анализировать и оценивать финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию, необходимую для принятия решений по обеспечению экономической безопасности;
- ПК-6 способен разрабатывать методики и регламенты для внутреннего аудита и оценивать эффективность систем внутреннего контроля.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3,0 зачётных единицы, 108 часов. Программой дисциплины предусмотрены лекции - 18 часов, практические занятия - 36 часов, самостоятельная работа - 54 часа, промежуточный контроль – зачёт.

1. Место дисциплины в структуре образовательной программы

В системе профессиональной подготовки специалистов в области экономической безопасности дисциплина «Налоговый учет и отчетность» является дисциплиной по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений (Б1. В.) по специальности ФГОС ВО 38.05.01 Экономическая безопасность специализации №1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Изучение дисциплины строится на знании предметов «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету». Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» является основополагающей в изучении дисциплины «Арбитражная практика в решении налоговых споров», «Организация и методика проведения налоговых проверок».

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 следующих профессиональных компетенций студента:

- ПК-3 способен формировать, систематизировать, анализировать и оценивать финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию, необходимую для принятия решений по обеспечению экономической безопасности;

- ПК-6 способен разрабатывать методики и регламенты для внутреннего аудита и оценивать эффективность систем внутреннего контроля.

Таблица 1

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
<p>ПК-3 способен формировать, систематизировать, анализировать и оценивать финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию, необходимую для принятия решений по обеспечению экономической безопасности</p>	<p>ПК-3.ИД-1. Находит и обрабатывает финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию, определяя уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта</p>	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - применять нормативные документы, регулирующие налоговый учет и отчетность, - правильно определять объект налогообложения, <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - методологией налогового учета; - навыками подготовки регистров налогового учета
	<p>ПК-3. ИД-2. Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию</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>ПК-6 способен разрабатывать методики и регламенты для внутреннего аудита и оценивать эффективность систем внутреннего контроля.</p>	<p>ПК-6. И.-1 Разрабатывает методики и регламенты внутреннего аудита</p>	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации; - основные законодательные и нормативные правовые акты по налоговому учету; - локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации; - принципы и порядок формирования налоговой отчетности; - компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета <p><i>Уметь:</i></p>

		<ul style="list-style-type: none"> - применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации, 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; - 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; - организацией 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
	<p>ПК-6.И-2 Оценивает эффективность системы внутреннего контроля</p>	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации; - структуру и содержание регистров налогового учета, порядок их заполнения; - структуру и содержание форм налоговой отчетности по налогам <p><i>Уметь:</i></p> <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; - выявлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - проверять принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного

	(муниципального) финансового контроля, внутреннего ревизий, налоговых и иных проверок; <i>Владеть:</i> - навыками контроля сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды, а также оценки эффективности системы внутреннего контроля.
--	--

3. Организационно-методические данные дисциплины

Таблица 1

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	3	108		108
Контактная работа	1,5	54		54
Лекции		18/6		18/6
Практические занятия (ПЗ)		36/12		36/12
Семинары (С)				
Лабораторные работы (ЛР)				
Самостоятельная работа (СРС)	1,5	54		54
в том числе:				
самостоятельное изучение тем и разделов дисциплины		45		45
подготовка к зачету	0,25	9		9
Вид контроля: зачет		x		x

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. 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		Внеаудиторная работа (СРС)
		Лекции	ПЗ	
Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта и отчетности.	24	4	8	12
Модульная единица 1.1 Понятие и принципы налогового учёта и отчетности.	7	1	2	4
Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	9	2	3	4
Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей	8	1	3	4
Модуль 2. Налоговый учёт и отчетность имущества и предпринимательской деятельности.	29	4	10	15
Модульная единица 2.1. Организация налогового учета и отчетности имущества организации	9	1	3	5
Модульная единица 2.2. Налоговый учет и отчетность налога на добавленную стоимость и акцизов.	11	2	4	5
Модульная единица 2.3. Учет и отчетность налогооблагаемой прибыли	9	1	3	5
Модуль 3. Налоговый учет и отчетность доходов физических лиц	24	4	8	12
Модульная единица 3.1. Учет и составление налоговой отчетности по доходам физических лиц в целях обложения НДФЛ	12	2	4	6
Модульная единица 3.2. Учет и отчетность страховых взносов во внебюджетные фонды	12	2	4	6
Модуль 4. Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах.	31	6	10	15
Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	15	3	4	8

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.	16	3	6	7
ВСЕГО	108	18	36	54

4.2 Содержание дисциплины:

Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта и отчетности

Модульная единица 1.1 Понятие и принципы налогового учёта и отчетности
 Понятие и содержание налогового учета. Принципы налогового учета. Система налогового учета. Первичные документы и регистры налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения. Расчет налоговой базы

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. рядок составления, сроки предоставления в налоговую инспекцию. Основные требования по организации налогового учета.

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 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 и отчетность 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 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 при упрощенной системе налогообложения

Упрощенная система налогообложения (УСН). Особенности перехода на УСН и потери права на ее применение. Налоговые регистры, ставки. Порядок заполнения декларации и сроки уплаты. Методика ведения налогового учета и составления налоговой отчетности при упрощенной системе налогообложения.

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, зачет	1
	Модульная единица 1.2. Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	Лекция 2. Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	Тестирование, зачет	2

¹Вид 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 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей	Лекция 3. Формирование налогооблагаемых показателей	Тестирование, зачет	1
2.	Модуль 2. Налоговый учёт и отчетность имущества и предпринимательской деятельности			4
	Модульная единица 2.1. Организация налогового учета имущества организации	Лекция 4. Организация налогового учета имущества организации	Тестирование, зачет	1
	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	2
	Модульная единица 2.3. Учет налогооблагаемой прибыли	Лекция 7. Учет налогооблагаемой прибыли	Тестирование, зачет	1
	Модуль 3. Налоговый учет и отчетность доходов физических лиц			4
	Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Лекция 8. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Тестирование, зачет	2
	Модульная единица 3.2. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды	Лекция 9. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды	Тестирование, зачет	2
	Модуль 4. Налоговый учет при специальных налоговых режимах			6
	Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	Лекция-диалог 10. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации (интерактив).	Тестирование, зачет	3
	Модульная единица 4.2. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.	Лекция-диалог 11. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения (интерактив).	Тестирование, зачет	3
	ИТОГО		Зачет	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, зачет	8
	Модульная единица 1.1. Понятие и принципы налогового учёта и отчетности.	Занятие 1. Проблемный семинар «Система налогового учета в РФ. Регистры налогового учета» (интерактив).	Участие в проблемном семинаре	2
	Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	Занятие 2. Ситуационная задача «Разработка учетной политики для целей налогообложения в сельскохозяйственной организации» (интерактив)	Оценивание правильности решения конкретной ситуации	3
	Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей	Занятие 3. Проблемный семинар «Виды налогооблагаемых показателей и их классификация» (интерактив)	Участие в проблемном семинаре	3
	Модуль 2. Налоговый учёт и отчетность имущества и предпринимательской деятельности.		Тестирование, зачет	10
	Модульная единица 2.1. Налоговый учет имущества организации	Занятие 4. Составление декларации по налогу на имущество.	Оценка правильности выполнения задания, тестирование	3
	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	Оценка правильности выполнения задания, тестирование	4
	Модульная единица 2.3. Учет налогооблагаемой прибыли	Занятие 7. Составление декларации по налогу на прибыль	Оценка правильности выполнения задания, тестирование	3
	Модуль 3. Налоговый учет и отчетность доходов		Тестирование,	8

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

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема практического занятия	Вид ² контрольного мероприятия	Кол-во часов
	физических лиц		зачет	
	Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Занятие 8. Составление справки 2-НДФЛ. Занятие 9. Составление декларации 3-НДФЛ	Оценка правильности выполнения задания, тестирование	4
	Модульная единица 3.2. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды	Занятие 10-11. Расчет страховых взносов. Составление отчетности по страховым взносам.	Оценка правильности выполнения задания	4
	Модуль 4. Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах.		Тестирование, зачет	10
	Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	Занятие 12-13. Ситуационная задача «Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности по ЕСХН в ООО «Коровкина Усадьба».	Оценка правильности выполнения задачи, тестирование	4
	Модульная единица 4.2. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.	Занятие 15-16 Ведение налогового учета и составление декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения.	Оценка правильности выполнения задания, Тестирование	6
	Итого		Зачет	36

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		45
	Модуль 2. Налоговый учёт и отчетность имущества и предпринимательской деятельности организации.		30
	Модульная единица 2.1. Налоговый учета имущества организации.	Изучение главы 30 Налог на имущество организаций НК РФ	15
	Модульная единица 2.2. Налоговый учет налога на	Изучение главы 21 Налог на добавленную стоимость НК РФ	15

№п/п	№ модуля и модульной единицы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения и видов самоподготовки к текущему контролю знаний	Кол-во часов
	добавленную стоимость и акцизов.		
	Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Изучение главы 23 Налог на доходы физических лиц НК РФ	15
3. Подготовка к зачёту			9
Всего			54

Итого самостоятельной работы- 54 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-3 способен формировать, систематизировать, анализировать и оценивать финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию, необходимую для принятия решений по обеспечению экономической безопасности	1-11	1-16	МЕ 2.1-2.2, 3.1	Тест, зачет
ПК-6 способен разрабатывать методики и регламенты для внутреннего аудита и оценивать эффективность систем внутреннего контроля.	1-11	1-16	МЕ 2.1-2.2, 3.1	Тест, зачет

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://mcsx.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 9

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, практические, СРС	Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов	Н. И. Малис и др.	М.: Юрайт	2021		+				
Лекции, практические, СРС	Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете	Невешкина С.В.	М.: Издательство «Омега-Л»	2012	+		+		12	5
Лекции, практические, 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 – 5 баллов за семинар;
- решение ситуационной задачи – 5 баллов за задачу;
- решение практических заданий – 2 балла за задание;
- тестирование по модулям – 5 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	24	20
Модуль 2	29	13
Модуль 3	24	13
Модуль 4	31	14
Зачёт	х	40
ИТОГО	108	100

Распределение баллов по модулям

Модуль	Максимально возможный балл по видам работ					ИТОГО
	проблемный семинар	ситуационная задача	Оценка правильности решения задач	тестирование по модулям	итоговое тестирование (зачёт)	
М 1	10	5	-	5	-	20
М 2	-	-	8	5	-	13
М 3	-	-	8	5	-	13
М 4	-	5	4	5	-	14
Зачёт	-	-		-	40	40
ИТОГО	10	10	20	20	40	100

Промежуточный контроль

Промежуточный контроль (зачет) по результатам семестра по дисциплине проходит в форме итогового контрольного тестирования. Для допуска к зачету студент должен набрать на текущей аттестации не менее 40 баллов в течение семестра. Если студент по итогу работы в семестре набирает 60 баллов, то зачет может быть выставлен автоматически.

Оценивание итогового тестирования проводится по следующим критериям:

Критерии оценивания итогового тестирования

Количество правильных ответов	Процент выполнения	Оценка
27-19	более 60 %	зачтено (40 баллов)
Менее 18	менее 60%	не зачтено (0 баллов)

Баллы, полученные на итоговом тестировании суммируются с баллами, полученными в течение семестра на текущей аттестации и при наборе более 60 баллов выставляется зачет.

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. Елены Стасовой 44 И (ауд. 3-13). 660130 г. Красноярск, ул. Елены Стасовой 44 Г (ауд. 1-06, 2-06).</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 № 1800-191210-144044-563-2513 от 10.12.2019).</p>	<p>Частично приспособлены</p> <p>Ауд. 1-06 (информационно-ресурсный центр) – полностью приспособлена</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 **зачет**, 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 по слуху:
 - 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 РПД

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 специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализации №1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», разработанную к.э.н., доцентом кафедры бухгалтерского учета и статистики Тищенко М.А.

Рабочая программа по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» включает в себя: требования к дисциплине, цели и задачи дисциплины, ее структуру и содержание, учебно-методическое и информационное обеспечение.

Необходимость изучения курса «Налоговый учет и отчетность» обусловлена необходимостью формирования компетенций обучающегося в области налогового учета на базе методологического инструментария и новых информационных технологий учета. Все это комплексно воздействует на развитие будущего специалиста, способствует профессиональному становлению обучаемого.

Содержание дисциплины разбито на четыре модуля, каждый из которых представлен модульными единицами, детально раскрытыми и охватывающими весь круг вопросов, связанных с целостным пониманием курса. При этом каждая модульная единица раскрыта через лекции, практические занятия, а также самостоятельную работу студентов.

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

Отдельно представлены критерии оценки знаний, умений, навыков и компетенций, приобретаемых в ходе изучения дисциплины.

В целом рабочая программа по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для подготовки выпускников специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализации №1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» отвечает требованиям, предъявляемым к данному типу документов, и рекомендуется для использования в учебном процессе.

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



В.П. Смирнова