

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Департамент образования и кадровой политики  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

---

---

Институт Экономики и управления АПК  
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

СОГЛАСОВАНО:  
Директор института Шапорова З.Е.  
«24» февраля 2026 г.

УТВЕРЖДАЮ:  
Ректор Пыжикова Н.И.  
«27» февраля 2026 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, 2026

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

«19» февраля 2026 г.

Программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», утвержденному от 14.04.2021 № 293 и профессиональных стандартов: 08.010 Внутренний аудитор, 08.018 Специалист по управлению рисками, 08.043 Экономист предприятия.

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и статистики

Протокол №6 от «20» февраля 2026 г.

Зав. кафедрой Власова Е.Ю., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)

«20» февраля 2026 г.

## **Лист согласования рабочей программы**

Программа принята методической комиссией института экономики и управления АПК протокол № 6 «24» февраля 2026 г.

Председатель методической комиссии Далисова Н.А., к.э.н., доцент  
«24» февраля 2026 г.

Заведующий выпускающей кафедрой по направлению подготовки (специальности) Филимонова Н.Г. д.э.н., профессор

«24» февраля 2026 г.

## Оглавление

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

## 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
ПК-3 способен формировать, систематизировать, анализировать и оценивать финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию, необходимую для принятия решений по обеспечению	ПК-3.ИД-1. Находит и обрабатывает финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию, определяя уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта	<i>Знать:</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- цели ведения налогового учета, его основополагающие принципы;</li><li>- законодательные и нормативные документы налогового учета и отчетности;</li><li>- систему информационного обеспечения налогового учета;</li><li>- правила определения налоговых баз по всем налогам;</li></ul> <i>Уметь:</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- применять нормативные документы, регулирующие налоговый учет и отчетность,</li><li>- правильно определять объект</li></ul>

экономической безопасности		налогообложения, <i>Владеть:</i> - методологией налогового учета; - навыками подготовки регистров налогового учета
	ПК-3. ИД-2. Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную экономическую информацию	<i>Знать:</i> - порядок предоставления налоговой отчетности налогоплательщиками; - налоговый механизм и элементы налогообложения по различным налогам; - особенности расчета налоговой базы по различным налогам; <i>Уметь:</i> - квалифицировать объект налогообложения по различным видам налогов и налоговым режимам; <i>Владеть:</i> - приемами налогового учета для расчета налоговой базы
ПК-6 способен разрабатывать методики и регламенты для внутреннего аудита и оценивать эффективность систем внутреннего контроля.	ПК-6. И.-1 Разрабатывает методики и регламенты внутреннего аудита	<i>Знать:</i> - 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 <i>Уметь:</i> - 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"> <li>- методикой исчисления и инструментами расчета различных налогов;</li> <li>- организацией ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте;</li> <li>- способностью обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки</li> </ul>
	<p>ПК-6.И-2                      Оценивает эффективность системы внутреннего контроля</p>	<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации;</li> <li>- структуру и содержание регистров налогового учета, порядок их заполнения;</li> <li>- структуру и содержание форм налоговой отчетности по налогам</li> </ul> <p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- выявлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- проверять принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего ревизий, налоговых и иных проверок;</li> </ul> <p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками контроля сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды, а также оценки эффективности системы внутреннего контроля.</li> </ul>

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

**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	
<b>Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта и отчетности.</b>	<b>24</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>12</b>
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
<b>Модуль 2. Налоговый учёт и отчетность имущества и предпринимательской деятельности.</b>	<b>29</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>15</b>
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
<b>Модуль 3. Налоговый учет и отчетность доходов физических лиц</b>	<b>24</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>12</b>
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
<b>Модуль 4. Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах.</b>	<b>31</b>	<b>6</b>	<b>10</b>	<b>15</b>
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
<b>ВСЕГО</b>	<b>108</b>	<b>18</b>	<b>36</b>	<b>54</b>

### 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. порядок 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 учета по НДФЛ.

#### Модульная единица 3.2. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды

Характеристика основных элементов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Тариф страховых взносов, зачисляемых во внебюджетные фонды РФ. Организация синтетического и аналитического учета по обязательным страховым социальным взносам. Налоговые регистры. Выплаты, освобожденные 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 <sup>1</sup> контрольного мероприятия	Кол-во часов
1.	<b>Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта и отчетности</b>			<b>4</b>
	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
	Модульная единица 1.3. Формирование налогооблагаемых показателей	Лекция 3. Формирование налогооблагаемых показателей	Тестирование, зачет	1
2.	<b>Модуль 2. Налоговый учёт и отчетность имущества и предпринимательской деятельности</b>			<b>4</b>
	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
	<b>Модуль 3. Налоговый учет и отчетность доходов физических лиц</b>			<b>4</b>
	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	Тестирование, зачет	2
	<b>Модуль 4. Налоговый учет при специальных налоговых режимах</b>			<b>6</b>
	Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный налог:	Лекция-диалог 10. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета	Тестирование, зачет	3

<sup>1</sup>Вид мероприятия: тестирование, коллоквиум, зачет, экзамен, другое

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема лекции	Вид <sup>1</sup> контрольного мероприятия	Кол-во часов
	методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	налоговой базы и составления декларации (интерактив).		
	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
	<b>ИТОГО</b>		<b>Зачет</b>	<b>18</b>

#### 4.4. Практические занятия

Таблица 5.

#### Содержание занятий и контрольных мероприятий

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема практического занятия	Вид <sup>2</sup> контрольного мероприятия	Кол-во часов
1.	<b>Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта и отчетности</b>		<b>Тестирование, зачет</b>	<b>8</b>
	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
	<b>Модуль 2. Налоговый учёт и отчетность имущества и предпринимательской деятельности.</b>		<b>Тестирование, зачет</b>	<b>10</b>
	Модульная единица 2.1.	Занятие 4. Составление	Оценка	3

<sup>2</sup>Вид мероприятия: тестирование, коллоквиум, зачет, экзамен, другое

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема практического занятия	Вид <sup>2</sup> контрольного мероприятия	Кол-во часов
	Налоговый учет имущества организации	декларации по налогу на имущество.	правильности выполнения задания, тестирование	
	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
	<b>Модуль 3. Налоговый учет и отчетность доходов физических лиц</b>		<b>Тестирование, зачет</b>	<b>8</b>
	Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Занятие 8. Составление справки налоговых регистров по НДФЛ. Занятие 9. Составление декларации 6-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
	<b>Модуль 4. Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах.</b>		<b>Тестирование, зачет</b>	<b>10</b>
	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
	<b>Итого</b>		<b>Зачет</b>	<b>36</b>

**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 учёт имущества организации.	Изучение главы 30 Налог на имущество организаций НК РФ	15
	Модульная единица 2.2. Налоговый учёт налога на добавленную стоимость и акцизов.	Изучение главы 21 Налог на добавленную стоимость НК РФ	15
	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
<b>Всего</b>			<b>54</b>

**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**

<b>Компетенции</b>	<b>Лекции</b>	<b>ПЗ</b>	<b>СРС</b>	<b>Вид контроля</b>
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://mcx.ru/>
8. Министерство сельского хозяйства Красноярского края - <http://krasagro.ru/>

### **6.3. Программное обеспечение**

1. Операционная система Astra Linux (лицензия № 192400033-alse-1.7-client-base\_orel-x86\_64-0- 12913 от 28.08.2023).
2. Офисный пакет приложений Libre Office входит в комплект поставки Astra Linux.
3. Офисный пакет приложений Мой Офис (лицензия № ПР0000-35377 от 24.07.2024).
4. 1С Предприятие 8.2 (акт предоставления прав № Tr059122 от 24.10.2012).
5. Справочная правовая система "Консультант+" (договор № 20175200211 от 22.04.2020).
6. Moodle 3.5.6a (договор № 969.2 от 17.04.2020).

Таблица 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, практическое, СРС	Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов	Н. И. Малис и др.	М.: Юрайт	2026		URL: <a href="https://urait.ru/bcode/583360">https://urait.ru/bcode/583360</a>				
Лекции, практическое, СРС	Учет налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов	Мурзин Д. А.	М.: Юрайт	2026		URL: <a href="https://urait.ru/bcode/559379">https://urait.ru/bcode/559379</a>			12	5

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](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><b>Специальные помещения:</b> Учебная аудитория для общего пользования – ауд. 4-26. 660130 г. Красноярск, ул. Елены Стасовой 44 И.</p> <p><b>Помещения для самостоятельной работы:</b> 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:</i> 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.</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"><li>- в печатной форме;</li><li>- в форме электронного документа;</li></ul>
С нарушением зрения	<ul style="list-style-type: none"><li>- в печатной форме увеличенным шрифтом;</li><li>- в форме электронного документа;</li><li>- в форме аудио-файла;</li></ul>
С нарушением опорно-двигательного аппарата	<ul style="list-style-type: none"><li>- в печатной форме;</li><li>- в форме электронного документа;</li><li>- в форме аудио-файла.</li></ul>

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

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

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

## ПРОТОКОЛ ИЗМЕНЕНИЙ РЦД

Дата	Раздел	Изменения	Комментарии

**Программу разработала:**

к.э.н., доцент Тищенко М.А.

\_\_\_\_\_ (подпись)

## Рецензия

на рабочую программу по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для 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 обучающегося.

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