

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 З.Е. Шапорова
« 20 » марта 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ:
Ректор Н.И. Пыжикова
« 24 » марта 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Налоговый учет и отчетность
ФГОС ВО

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность
(шифр – название)

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Курс V

Семестр IX

Форма обучения очная

Квалификация выпускника экономист

Красноярск, 2023

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

14 03 2023 г.

Программа разработана в соответствии с ФГОС ВО специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», утвержденному от 16.01.2017 № 20

Программа обсуждена на заседании кафедры Бухгалтерского учета и статистики

протокол № 6 «15» 03 2023 г.

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

(ФИО, ученая степень, ученое звание)

«15» 03 2023 г.

Лист согласования рабочей программы

Программа принята методической комиссией института ЭиУАПК
протокол № 7 «20» 03 2023 г.

Председатель методической комиссии ИЭиУ АПК Рожкова А.В.
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

«20» 03 2023г.

Заведующий выпускающей кафедры по специальности подготовки
Филимонова Н.Г., д.э.н., профессор
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

«20» 03 2023г.

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	6
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	9
4.1. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
4.2. ТРУДОЁМКОСТЬ МОДУЛЕЙ И МОДУЛЬНЫХ ЕДИНИЦ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
4.3. СОДЕРЖАНИЕ МОДУЛЕЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	11
4.4. ЛАБОРАТОРНЫЕ/ПРАКТИЧЕСКИЕ/СЕМИНАРСКИЕ ЗАНЯТИЯ.....	14
4.5. САМОСТОЯТЕЛЬНОЕ ИЗУЧЕНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ.....	16
4.5.1. Перечень вопросов для самостоятельного изучения.....	15
4.5.2. Курсовые проекты (работы)/ контрольные работы/ расчетно- графические работы/ учебно-исследовательские работы.....	16
5. ВЗАИМОСВЯЗЬ ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ	17
6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	18
6.1. ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	19
6.2. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	19
6.3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ.....	18
6.4. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ.....	19
7. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ЗАЯВЛЕННЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ	21
8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	23
9. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	23
10. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	25

Аннотация

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» является дисциплиной по выбору вариативной части ОПОП 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.

Цель обучения – формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по налоговому учету и отчетности в организации. В процессе обучения студенты должны уметь адаптировать полученные знания и навыки к конкретным условиям функционирования организаций и целей предпринимательства различных форм собственности.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с порядком и методикой ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в организациях.

Дисциплина «Налоговый учет» формирует следующие профессиональные компетенции выпускника:

- ПК-5 способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ;
- ПК-6 способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности;
- ПК-29 способность выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор;
- ПК-33 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3,0 зачётных единицы, 180 часов. Программой дисциплины предусмотрены лекции - 18 часов, практические занятия - 36 часов, самостоятельная работа - 54 часа, промежуточный контроль – зачёт.

1. Требования к дисциплине

1.1. Внешние и внутренние требования

В системе профессиональной подготовки бакалавров в области экономики дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к дисциплинам по выбору вариативной части, по специальности подготовки ФГОС ВО 38.05.01 Экономическая безопасность специализации №1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Реализация в дисциплине «Налоговый учет» требований ФГОС ВО, ОПОП ВО и Учебного плана по специальности ФГОС ВО 38.05.01 Экономическая безопасность специализации №1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» должна формировать компетенции ПК-5, 6, 29, 33.

1.2. Место дисциплины в учебном процессе

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Налоговый учет и отчетность» является «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение».

Контроль знаний студентов проводится в форме текущей и промежуточной аттестации.

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

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 профессиональному становлению обучаемого.

Дисциплина нацелена на формирование следующих профессиональных компетенций студента:

- ПК-5 способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ;
- ПК-6 способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности;
- ПК-29 способность выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор;
- ПК-33 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.

В результате освоения дисциплины студент специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализации №1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» должен

Знать:

- систему информационного обеспечения налогового учета;
- законодательные и нормативные документы, определяющие порядок ведения налогового учета и отчетности;

- содержание форм налогового планирования и порядок их составления.

Уметь:

- оценивать и применять действующие методические и нормативные положения при организации налогового учета;

- применять приемы сбора, анализа и обработки данных на основе методологии налогового учета при решении экономических задач;

- применять при решении задач налогового планирования информацию форм налоговых деклараций.

Владеть:

- навыками обработки учетной информации по отдельным объектам учета (от первичных документов до отчетности);

- основными методологическими положениями и способами обобщения, анализа и восприятия информации в процессе постановки и решения аналитических задач при организации и ведении налогового учета и планирования;

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

3. Организационно-методические данные дисциплины

Таблица 1

Распределение трудоемкости дисциплины по видам работ и семестрам

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	зач. ед.	часов	по семестрам	
			9	
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	3	108	108	
Контактная работа	1,5	54	54	
Лекции		18	18	
Практические занятия (ПЗ)		36	36	
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. 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 и налоговой отчетности.	24	4	8	12	тест, зачёт
2	Модуль 2. Налоговый учёт и отчетность имущества организации.	29	4	10	15	тест, зачёт
3	Модуль 3. Налоговый учёт и отчетность доходов физических лиц	24	4	8	12	тест, зачёт
4	Модуль 4. Налоговый учёт и отчетность при специальных режимах налогообложения	31	6	10	15	тест, зачёт
	ИТОГО	108	18	36	54	зачёт

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 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	8	1	3	4

Наименование модулей и модульных единиц дисциплины	Всего часов на модуль	Контактная работа		СРС
		Лекции	ПЗ	
показателей				
Модуль 2. Налоговый учёт и отчетность имущества и предпринимательской деятельности.	29	4	10	15
Модульная единица 2.1. Организация налогового учета имущества организации	9	1	3	5
Модульная единица 2.2. Налоговый учет налога на добавленную стоимость и акцизов.	11	2	4	5
Модульная единица 2.3. Учет налогооблагаемой прибыли	9	1	3	5
Модуль 3. Налоговый учет и отчетность доходов физических лиц	24	4	8	12
Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	12	2	4	6
Модульная единица 3.2. Учет 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	9	2	3	4
Модульная единица 4.2. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.	9	2	3	4
Модульная единица 4.3. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	7	1	2	4
Модульная единица 4.4. Штрафные санкции за нарушение правил ведения налогового учета	6	1	2	3
ВСЕГО	108	18	36	54

Содержание дисциплины:

Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта и отчетности

Модульная единица 1.1 Понятие и принципы налогового учёта и отчетности

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

Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов

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

Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей

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

Модуль 2. Налоговый учёт и отчетность имущества и предпринимательской деятельности

Модульная единица 2.1. Организация налогового учета 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 4.2. 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 4.1. 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 4.3. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД). Классификация видов предпринимательской деятельности, позволяющим использовать ЕНВД. Ставки, порядок исчисления налога. Сроки предоставления и порядок заполнения декларации, сроки уплаты ЕНВД.

Модульная единица 4.4. Штрафные санкции за нарушение правил ведения налогового учета

Виды санкций налоговых органов. Методика расчета пеней и штрафов.

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
	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	Лекция 10. Единый сельскохозяйственный налог: методологические	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
	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	2
	Модульная единица 4.3. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	Лекция 12. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	Тестирование, зачет	1
	Модульная единица 4.4. Штрафные санкции за нарушение правил ведения налогового учета	Лекция 13. Штрафные санкции за нарушение правил ведения налогового учета	Тестирование, зачет	1
	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».	Участие в проблемном семинаре	2
	Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	Занятие 2. Разбор конкретной ситуации «Разработка учетной политики для целей	Оценивание правильности решения конкретной	3

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
		налогообложения в сельскохозяйственной организации»	ситуации	
	Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей	Занятие 3. Проблемный семинар «Виды налогооблагаемых показателей и их классификация»	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.	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	Тестирование	4
	Модульная единица 2.3. Учет налогооблагаемой прибыли	Занятие 7. Составление декларации по налогу на прибыль	Тестирование	3
	Модуль 3. Налоговый учет и отчетность доходов физических лиц		Тестирование, зачет	8
	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	4
	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.	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	Занятие 13-14. Создание организации. Выбор режима налогообложения. Составление	Тестирование	3

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема практического занятия	Вид ² контрольного мероприятия	Кол-во часов
	декларации	деклараций по ЕСХН.		
	Модульная единица 4.2. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.	Занятие 15. Составление декларации по УСНО	Тестирование	3
	Модульная единица 4.3. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	Занятие 16. Составление декларации по ЕНВД	Тестирование	2
	Модульная единица 4.4. Штрафные санкции за нарушение правил ведения налогового учета	Занятие 17. Расчет пеней и штрафов	Тестирование	2
	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 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).	15
	Модульная единица 2.2. Налоговый учет налога на добавленную стоимость и	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	15

№п/п	№ модуля и модульной единицы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения и видов самоподготовки к текущему контролю знаний	Кол-во часов
	акцизов.	30.12.99 № 107н; от 30.03.01 № 27н; от 27.11.06 № 156н).	
	Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Общие правила бухгалтерского учета НДФЛ организации налогового агента	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
Способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ (ПК-5)	1-13	1-17	МЕ 2.1-2.2, 3.1	Тест, зачет
Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6)	1-13	1-17	МЕ 2.1-2.2, 3.1	Тест, зачет
- способность выбирать инструментальные средства для обработки финансовой,	1-13	1-17	МЕ 2.1-2.2, 3.1	Тест, зачет

Компетенции	Лекции	ПЗ	СРС	Вид контроля
бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор (ПК-29)				
- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК-33)	1-13	1-17	МЕ 2.1-2.2, 3.1	Тест, зачет

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Основная литература

1. Невешкина, С.В. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. – /С. В. Невешкина. - М.: Издательство «Омега-Л» - 2012.
2. Малис, Н.И. Налоговый учет: учеб. пособие./ Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. – Минфин РФ. Академия бюджета и казначейства. – М.: Магистр. – 2011. – 572 с. – ISBN 978-5-9776-0090-3
3. Попова, Л.В. Налоговый учет. - /Л.В. Попова. - М.: «Дело и сервис». – 2014.

6.2. Дополнительная литература

1. Налоговый кодекс РФ. Часть I(от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ(в ред. от 05.04.2016 г. N 102-ФЗ))и II (от5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (в ред. от 13.04.2016 г.)). - <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=196452>.
2. Гражданский кодекс РФ. Часть I(от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (в ред. от 31.01.2016 N 7-ФЗ)) и II (от 26 января 1996 года N 14-ФЗ (29.06.2015 N 210-ФЗ). - <http://www.consultant.ru/search/base>.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ с изменениями и дополнениями.
4. Федеральный закон от 24 июля 2009 года N 212-ФЗ «О СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ И ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ» от 24 июля 2009 года.
5. Федеральный закон № 379-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды»от 21 декабря 2013 года N 379-ФЗ.
6. Положение по ведению бухгалтерскому учету и отчетности РФ от 29.07.1998 г.
7. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015).

6.3. Программное обеспечение

1. Портал «Бухгалтерия Онлайн» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhonline.ru/>.
2. Портал информационной поддержки ведения бухгалтерского учета в малом бизнесе [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.businessuchet.ru/>.

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

7.1 Текущая аттестация

Оценка знаний, умений, навыков и компетенций студентов проводится с использованием балльно-рейтинговой системы.

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

- посещение практических занятий - 1 балл за 2 академических часа;
- проблемный семинар – 2 балла за семинар;
- разбор конкретных ситуаций – 4 балла за ситуацию;
- компьютерная симуляция – 5 баллов за правильно решенное задание;
- тестирование по модулям – 5 баллов за тест.

7.2 Рейтинг-план дисциплины

Дисциплинарные модули	Количество академических часов	Рейтинговый балл
Модуль 1	24	19
Модуль 2	29	10
Модуль 3	24	23
Модуль 4	31	10
Зачёт	х	40
ИТОГО	108	100

Распределение баллов по модулям

Модуль	Максимально возможный балл по видам работ						ИТОГО
	посещение практических занятий	проблемный семинар	разбор конкретной ситуации	компьютерная симуляция	тестирование по модулям	итоговое тестирование (зачёт)	
М 1	4	4	4	-	5	-	19
М 2	5	-	-	-	5	-	10
М 3	4	-	-	14	5	-	23
М 4	5	-	-	-	5	-	10
Зачёт	-	-	-	-	-	40	40
ИТОГО	18	4	4	14	20	40	100

7.3. Промежуточный контроль

Промежуточный контроль (зачет) проходит в форме итогового контрольного тестирования. Для допуска к зачету студент должен набрать 40-60 баллов. Если студент по итогу работы в семестре набирает 60 баллов, то зачет может быть выставлен автоматически. Итоговое тестирование включает в себя тестирующие материалы по всему курсу «Налоговый учет» (30 тест-заданий в одном варианте).

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%	незачтено (0баллов)

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

7.4. Вопросы к зачёту

1. История возникновения налогового учета.
2. Определение налогового учета. Его задачи и принципы.
3. Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей.
4. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета.
5. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация.
6. Техника налогообложения. Основные режимы налогообложения, применяемые на территории РФ.
7. Этапы процесса исчисления налогов и задачи бухгалтерии.
8. Учетная политика организации в целях налогообложения.
9. Основные требования по организации налогового учета.
10. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
11. Основные требования по формированию налоговой базы в бухгалтерском учете.
12. Оценка имущества в целях налогообложения.
13. Первичная бухгалтерская и налоговая документация.
14. Синтетический и аналитический учет НДС (регистры учета).
15. Отражение расчетов по НДС в налоговой и бухгалтерской отчетности.
16. Основные элементы НДСЛ.
17. Общие правила бухгалтерского учета НДСЛ организации налогового агента.
18. Порядок формирования и предоставления вычетов по НДСЛ.
19. Удержание и уплата в бюджет НДСЛ.
20. Отражение НДСЛ в налоговой отчетности.
21. Характеристика основных элементов страховых взносов.
22. Синтетический и аналитический учет обязательных страховых социальных взносов.
23. Налоговая и бухгалтерская отчетность начисленных и уплаченных страховых взносов.
24. Порядок отражения налогооблагаемой базы и налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.
25. Налоговые регистры по налогу на прибыль.
26. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в бухгалтерском учете
27. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): методологические аспекты.
28. ЕСХН: методика расчета налоговой базы.
29. Единый налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения (УСНО).
30. Единый налог на вмененный налог (ЕНВД).

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

В соответствии с требованиями по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» имеются следующие материально-технические средства:

- комплект форм первичных бухгалтерских документов;
- комплект форм регистров синтетического и аналитического учета;
- комплект действующих положений по бухгалтерскому учету;
- комплект учебно-методических материалов;
- банк тестовых заданий.

Фонд библиотеки должен обеспечить обучающихся основной литературой по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» в количестве 0,5 экземпляра на человека и иметь в наличии не менее двух экземпляров каждого наименования дополнительной литературы.

Также студентам предоставляется возможность беспрепятственного пользования сетью интернет. Специализированные аудитории с мультимедийным оборудованием. Имеются компьютерные классы с необходимым программным обеспечением.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

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;
- 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 1.1. Понятие и принципы налогового учёта и отчетности.	ПЗ	Проблемный семинар «Система налогового учета. Регистры налогового учета».	2
Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов.	ПЗ	Разбор конкретной ситуации «Разработка учетной политики для налогообложения в сельскохозяйственной организации»	3
Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей	ПЗ	Проблемный семинар «Виды налогооблагаемых показателей и их классификация»	3
Модульная единица 3.2. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды	ПЗ	Компьютерная симуляция «Электронный документооборот с ФНС и государственными внебюджетными фондами» в системе «Контур Экстерн»	4
Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	ПЗ	Создание организации. Выбор режима налогообложения. Составление деклараций по ЕСХН.	3
Модульная единица 4.2. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.	ПЗ	Создание организации. Выбор режима налогообложения. Составление деклараций по ЕСХН.	3
Итого интерактивных часов			18

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
ОУП ВО «АТиСО»



В.П. Смирнова