

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "УДМУРТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"**

Рег. № 000007652



Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Наименование дисциплины (модуля): Налоговый учет и отчетность

Уровень образования: Бакалавриат

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет и налогообложение

Очная, очно-заочная

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ № 954 от 12.08.2020 г.)

Разработчики:

Селезнева И. А., кандидат экономических наук, доцент

Программа рассмотрена на заседании кафедры, протокол № 01 от 30.08.2023 года

## 1. Цель и задачи изучения дисциплины

Цель изучения дисциплины - формирование у студентов системы знаний, умений и навыков, позволяющие им на основе действующей налоговой системы РФ планировать, организовать налоговый учет хозяйствующих субъектов, использовать методы налогового учета для различных категорий налогоплательщиков, а также обладать умениями и навыками практического применения методических аспектов налогового учета.

Задачи дисциплины:

- раскрыть объекты, методы и принципы налогового учета;;
- охарактеризовать основы нормативно-правового регулирования организации и ведения налогового учета;;
- дать системное представление о системах организации налогового учета и обосновывать их выбор;;
- раскрыть проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в соответствии с нормами ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;;
- охарактеризовать порядок оформления учетной политики в целях налогообложения;;
- исследовать и изучить организационные, технические и методические аспекты ведения налогового учета;;
- раскрыть порядок формирования налоговой базы, расчета налогов, порядок составления и представления налоговой отчетности.

## 2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к части учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений.

Дисциплина изучается на 4 курсе, в 8 семестре.

Изучению дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предшествует освоение дисциплин (практик):

- Основы налоговой системы рф;
- Налоги и налогообложение;
- Финансы;
- Учет и налогообложение внешнеэкономической деятельности;
- Бухгалтерский финансовый учет;
- Налоговое право.

Освоение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является необходимой основой для последующего изучения дисциплин (практик):

- Учет в крестьянских (фермерских) хозяйствах;
- Учет в субъектах малого бизнеса.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и учебным планом.

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование компетенций:

- **ПК-1 Способен решать стандартные задачи профессиональной деятельности с учетом отраслевой специфики организаций АПК и учитывать в проведении исследований в области профессиональной деятельности**

Знания, умения, навыки, формируемые по компетенции в рамках дисциплины, и индикаторы освоения компетенций

Студент должен знать:

Знает стандартные задачи профессиональной деятельности с учетом отраслевой специфики организаций АПК и учитывать в проведении исследований в области профессиональной деятельности

Студент должен уметь:

Умеет решать стандартные задачи профессиональной деятельности с учетом отраслевой специфики организаций АПК и учитывать в проведении исследований в области профессиональной деятельности

Студент должен владеть навыками:

Владеет навыками решения стандартных задач профессиональной деятельности с учетом отраслевой специфики организаций АПК и учитывать в проведении исследований в области профессиональной деятельности

**- ПК-3 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять мероприятия налогового планирования**

Знания, умения, навыки, формируемые по компетенции в рамках дисциплины, и индикаторы освоения компетенций

Студент должен знать:

Знает налоговое законодательство РФ, порядок исчисления налогов, сборов и страховых взносов, порядок ведения налогового учета и составления налоговых декларации, программные средства, обеспечивающее взаимодействие участников налоговых правоотношений, мероприятия налогового планирования

Студент должен уметь:

Умеет осуществлять мониторинг налогового законодательства, формировать положения учетной политики для целей налогообложения, организовывать и вести налоговый учет и разрабатывать формы налоговых регистров, осуществлять мероприятия налогового планирования

Студент должен владеть навыками:

Владеет навыками анализа налогового законодательства и арбитражной практики, ведения налогового учета, налоговой оптимизации и оценки налоговых рисков, составления налоговых деклараций и расчетов по налогам, сборам и страховым взносам

**- ПК-4 Способен составлять, предоставлять и анализировать бухгалтерскую и другие формы отчетности экономического субъекта**

Знания, умения, навыки, формируемые по компетенции в рамках дисциплины, и индикаторы освоения компетенций

Студент должен знать:

Знает состав, структуру, назначение, порядок составления и предоставления бухгалтерской и других форм отчетности экономического субъекта, методы ее анализа

Студент должен уметь:

Умеет планировать и осуществлять регламентные работы по закрытию и завершению отчетного периода, формировать формы бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности и пояснения к ним, применять методы анализа отчетности

Студент должен владеть навыками:

Владеет навыками и методикой составления, предоставления и анализа бухгалтерской и других форм отчетности экономического субъекта

#### 4. Объем дисциплины и виды учебной работы (очная форма обучения)

Вид учебной работы	Всего часов	Восьмой семестр
<b>Контактная работа (всего)</b>	<b>56</b>	<b>56</b>
Практические занятия	36	36
Лекционные занятия	20	20
<b>Самостоятельная работа (всего)</b>	<b>52</b>	<b>52</b>
<b>Виды промежуточной аттестации</b>		

Зачет		+
<b>Общая трудоемкость часы</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
<b>Общая трудоемкость зачетные единицы</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

#### Объем дисциплины и виды учебной работы (очно-заочная форма обучения)

Вид учебной работы	Всего часов	Восьмой семестр	Девятый семестр
<b>Контактная работа (всего)</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	
Практические занятия	8	8	
Лекционные занятия	6	6	
<b>Самостоятельная работа (всего)</b>	<b>94</b>	<b>58</b>	<b>36</b>
<b>Виды промежуточной аттестации</b>			
Зачет			+
<b>Общая трудоемкость часы</b>	<b>108</b>	<b>72</b>	<b>36</b>
<b>Общая трудоемкость зачетные единицы</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>

#### 5. Содержание дисциплины

##### Тематическое планирование (очное обучение)

Номер темы/раздела	Наименование темы/раздела	Всего часов				
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Самостоятельная работа
	<b>Восьмой семестр, Всего</b>	<b>108</b>	<b>20</b>	<b>36</b>		<b>52</b>
<b>Раздел 1</b>	<b>Основы организации налогового учета</b>	<b>32</b>	<b>6</b>	<b>10</b>		<b>16</b>
Тема 1	Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в Российской Федерации	10	2	2		6
Тема 2	Объекты налогового учета	10	2	4		4
Тема 3	Учетная политика для целей налогообложения	12	2	4		6
<b>Раздел 2</b>	<b>Налоговый учет отдельных объектов наблюдения</b>	<b>56</b>	<b>10</b>	<b>20</b>		<b>26</b>
Тема 4	Налоговый учет доходов и расходов	14	2	4		8
Тема 5	Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизируемого имущества и сумм начисленной амортизации	10	2	4		4
Тема 6	Налоговый учет прочих расходов	10	2	4		4
Тема 7	Особенности налогового учета внереализационных расходов	12	2	4		6
Тема 8	Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и некоторым видам деятельности	10	2	4		4

<b>Раздел 3</b>	<b>Налоговая отчетность и отчетность во внебюджетные фонды</b>	<b>20</b>	<b>4</b>	<b>6</b>		<b>10</b>
Тема 9	Налоговая отчетность	12	2	4		6
Тема 10	Отчетность во внебюджетные фонды	8	2	2		4

### Содержание дисциплины (очное обучение)

Номер темы	Содержание темы
Тема 1	<p>Предпосылки возникновения налогового учета. Организация налогового учета с введением главы 25 НК РФ. Система регулирования налогового учета в Российской Федерации: законодательное регулирование; национальные стандарты; другие нормативные акты, инструкции, методические указания и методические рекомендации по отдельным налогам; документы, формирующие учетную политику для целей налогообложения.</p> <p>Понятие налогового учета. Цель, задачи, функции налогового учета. Порядок документального оформления информации, систематизация информации в регистрах бухгалтерского или налогового учета, Аналитические регистры налогового учета: понятие, формы, требования и принципы ведения.</p> <p>Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета.</p>
Тема 2	<p>Объекты налогового учета: операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, имущественных прав, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.</p> <p>Определение понятий: имущество, товар, работа, услуга, реализация товаров (работ, услуг), доход, расход, прибыль. Убыток как объект налогового учета.</p> <p>Принципы оценки и (или) определения объектов налогового учета.</p> <p>Налоговая база, налоговая ставка, налоговый период и другие элементы налогообложения.</p>
Тема 3	<p>Порядок формирования, оформления и представления учетной политики для целей налогообложения. Условия, при которых можно менять в течение года учетную политику в целях налогообложения.</p> <p>Содержание учетной политики для целей налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- организационные аспекты ведения налогового учета: выбранная организационная форма налоговой службы организации, уровень централизации налогового учета, структура налоговой службы, организация внутреннего контроля.</li> <li>- технические способы ведения налогового учета: выбранная система ведения налогового учета, порядок и сроки исчисления и уплаты налогов, порядок исполнения обязательств по уплате налогов обособленными подразделениями, порядок документооборота, должностные инструкции бухгалтеров, план счетов, аналитические регистры налогового учета.</li> <li>- методические аспекты ведения налогового учета: оценка и определение стоимости запасов, включаемых в материальные расходы; оценка, определение и изменение первоначальной стоимости внеоборотных активов, методы начисления амортизации; оценка и определение незавершенного производства; формирование и использование резервов, метод применения доходов и расходов.</li> </ul>

Тема 4	<p>Доходы и расходы в налоговом учете делятся на две группы: учитываемые и не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.</p> <p>Классификация доходов, учитываемых для целей налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- доходы от реализации,</li> <li>- внереализационные доходы.</li> </ul> <p>Классификация доходов для целей бухгалтерского учета (сравнение).</p> <p>Порядок налогового учета доходов от реализации и внереализационных доходов. Особенности определения и учета доходов в отдельных организациях и по отдельным операциям.</p> <p>Классификация расходов, учитываемых для целей налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы, связанные с производством и реализацией,</li> <li>- внереализационные расходы.</li> </ul> <p>Классификация расходов для целей бухгалтерского учета (сравнение)</p> <p>Особенности определения и учета доходов и расходов в отдельных организациях и по отдельным операциям</p>
Тема 5	<p>Состав материальных расходов. Методы оценки. Аналитические регистры налогового учета материальных расходов.</p> <p>Порядок учета и методы оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных.</p> <p>Состав расходов на оплату труда. Особенности признания расходов на оплату труда в налоговом учете.</p> <p>Особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование работников.</p> <p>Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.</p> <p>Ведение аналитических регистров налогового учета расходов на оплату труда.</p> <p>Амортизируемое имущество: понятие, виды, группировка, формирование и изменение первоначальной стоимости.</p> <p>Методы и порядок расчета сумм амортизации. Особенности начисления амортизации по имуществу в виде капитальных вложений в объекты арендованных основных средств, лизингового имущества, легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, имущества, используемого для работы в агрессивной среде и (или) повышенной сменности.</p> <p>Особенности определения результатов от реализации амортизируемого имущества в налоговом учете.</p> <p>Особенности налогового учета и ведение аналитических регистров движения амортизируемого имущества, начисленной амортизации .</p>
Тема 6	<p>Налоговый учет прочих расходов: состав, нормирование, порядок признания.</p> <p>Расходы на ремонт основных средств. Порядок формирования резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств.</p> <p>Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.</p> <p>Расходы на освоение природных ресурсов.</p> <p>Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы: состав, порядок признания, регистры налогового учета.</p> <p>Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества. Особенности налогового учета.</p> <p>Налоговый учет расходов на приобретение права на земельные участки.</p> <p>Порядок ведения налогового учета прочих расходов, применение аналитических регистров налогового учета.</p>

Тема 7	<p>Состав внереализационных расходов в налоговом учете.          Расходы на формирование резервов: по сомнительным долгам, на обеспечение социальной защиты инвалидов, на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, предстоящих расходов некоммерческих организаций. Порядок расчета, формирования и использования резервов в налоговом учете.          Порядок отражения убытков от уступки права требования в налоговом учете.          Налоговый учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам.          Порядок переноса убытка на будущее в налоговом учете.          Организация и ведение налогового учета резервов в аналитических регистрах</p>
Тема 8	<p>Особенности налогового учета операций по договорам: доверительного управления, простого товарищества, передачи имущества в уставные капиталы, продажи и покупки ценных бумаг. Особенности налогового учета доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.          Организация и ведение налогового учета операций в аналитических регистрах</p>
Тема 9	<p>Состав налоговой отчетности. Структура налоговых деклараций. Порядок составления налоговых деклараций. Сроки представления налоговых деклараций (расчетов). Порядок представления налоговых деклараций с нулевыми показателями.          Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.          Совершенствование налоговой отчетности по налогу на прибыль.          Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.          Состав и содержание налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Порядок учета налога на добавленную стоимость. Книга покупок и книга продаж – регистры налогового учета НДС. Взаимосвязь налоговой декларации, книги покупок и книги продаж.          Состав и содержание налоговой декларации по налогу на имущество.          Документальное оформление объекта налогового учета налога на доходы физических лиц. Порядок ведения аналитического регистра налогового учета – налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц.          Справка об отнесении предприятия к субъекту малого предпринимательства.          Справка об отсутствии налогооблагаемых объектов и о неосуществлении ряда видов деятельности. Справка о доходах физического лица.          Взаимосвязь налоговых деклараций и регистров аналитического учета.</p>
Тема 10	<p>Состав и содержание декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам.          Расчетная ведомость по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации. Взаимосвязь деклараций и регистров аналитического учета.</p>

**Тематическое планирование (очно-заочное обучение)**

Номер темы/раздела	Наименование темы/раздела	Всего часов	Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Самостоятельная работа
	<b>Всего</b>	<b>108</b>	<b>6</b>	<b>8</b>		<b>94</b>
<b>Раздел 1</b>	<b>Основы организации налогового учета</b>	<b>31,5</b>	<b>2</b>	<b>1,5</b>		<b>28</b>
Тема 1	Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в Российской Федерации	11	0,5	0,5		10
Тема 2	Объекты налогового учета	9,5	1	0,5		8
Тема 3	Учетная политика для целей налогообложения	11	0,5	0,5		10
<b>Раздел 2</b>	<b>Налоговый учет отдельных объектов наблюдения</b>	<b>53,5</b>	<b>2,5</b>	<b>5</b>		<b>46</b>
Тема 4	Налоговый учет доходов и расходов	13,5	0,5	1		12
Тема 5	Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизируемого имущества и сумм начисленной амортизации	9,5	0,5	1		8
Тема 6	Налоговый учет прочих расходов	9,5	0,5	1		8
Тема 7	Особенности налогового учета внереализационных расходов	11,5	0,5	1		10
Тема 8	Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и некоторым видам деятельности	9,5	0,5	1		8
<b>Раздел 3</b>	<b>Налоговая отчетность и отчетность во внебюджетные фонды</b>	<b>23</b>	<b>1,5</b>	<b>1,5</b>		<b>20</b>
Тема 9	Налоговая отчетность	14	1	1		12
Тема 10	Отчетность во внебюджетные фонды	9	0,5	0,5		8

### Содержание дисциплины (очно-заочное обучение)

Номер темы	Содержание темы
Тема 1	<p>Предпосылки возникновения налогового учета. Организация налогового учета с введением главы 25 НК РФ. Система регулирования налогового учета в Российской Федерации: законодательное регулирование; национальные стандарты; другие нормативные акты, инструкции, методические указания и методические рекомендации по отдельным налогам; документы, формирующие учетную политику для целей налогообложения.</p> <p>Понятие налогового учета. Цель, задачи, функции налогового учета. Порядок документального оформления информации, систематизация информации в регистрах бухгалтерского или налогового учета, Аналитические регистры налогового учета: понятие, формы, требования и принципы ведения.</p> <p>Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета.</p>



Тема 2	<p>Объекты налогового учета: операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, имущественных прав, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.</p> <p>Определение понятий: имущество, товар, работа, услуга, реализация товаров (работ, услуг), доход, расход, прибыль. Убыток как объект налогового учета.</p> <p>Принципы оценки и (или) определения объектов налогового учета.</p> <p>Налоговая база, налоговая ставка, налоговый период и другие элементы налогообложения.</p>
Тема 3	<p>Порядок формирования, оформления и представления учетной политики для целей налогообложения. Условия, при которых можно менять в течение года учетную политику в целях налогообложения.</p> <p>Содержание учетной политики для целей налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- организационные аспекты ведения налогового учета: выбранная организационная форма налоговой службы организации, уровень централизации налогового учета, структура налоговой службы, организация внутреннего контроля.</li> <li>- технические способы ведения налогового учета: выбранная система ведения налогового учета, порядок и сроки исчисления и уплаты налогов, порядок исполнения обязательств по уплате налогов обособленными подразделениями, порядок документооборота, должностные инструкции бухгалтеров, план счетов, аналитические регистры налогового учета.</li> <li>- методические аспекты ведения налогового учета: оценка и определение стоимости запасов, включаемых в материальные расходы; оценка, определение и изменение первоначальной стоимости внеоборотных активов, методы начисления амортизации; оценка и определение незавершенного производства; формирование и использование резервов, метод применения доходов и расходов.</li> </ul>
Тема 4	<p>Доходы и расходы в налоговом учете делятся на две группы: учитываемые и не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.</p> <p>Классификация доходов, учитываемых для целей налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- доходы от реализации,</li> <li>- внереализационные доходы.</li> </ul> <p>Классификация доходов для целей бухгалтерского учета (сравнение).</p> <p>Порядок налогового учета доходов от реализации и внереализационных доходов. Особенности определения и учета доходов в отдельных организациях и по отдельным операциям.</p> <p>Классификация расходов, учитываемых для целей налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы, связанные с производством и реализацией,</li> <li>- внереализационные расходы.</li> </ul> <p>Классификация расходов для целей бухгалтерского учета (сравнение)</p> <p>Особенности определения и учета доходов и расходов в отдельных организациях и по отдельным операциям</p>

Тема 5	<p>Состав материальных расходов. Методы оценки. Аналитические регистры налогового учета материальных расходов.</p> <p>Порядок учета и методы оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных.</p> <p>Состав расходов на оплату труда. Особенности признания расходов на оплату труда в налоговом учете.</p> <p>Особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование работников.</p> <p>Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.</p> <p>Ведение аналитических регистров налогового учета расходов на оплату труда.</p> <p>Амортизируемое имущество: понятие, виды, группировка, формирование и изменение первоначальной стоимости.</p> <p>Методы и порядок расчета сумм амортизации. Особенности начисления амортизации по имуществу в виде капитальных вложений в объекты арендованных основных средств, лизингового имущества, легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, имущества, используемого для работы в агрессивной среде и (или) повышенной сменности.</p> <p>Особенности определения результатов от реализации амортизируемого имущества в налоговом учете.</p> <p>Особенности налогового учета и ведение аналитических регистров движения амортизируемого имущества, начисленной амортизации .</p>
Тема 6	<p>Налоговый учет прочих расходов: состав, нормирование, порядок признания.</p> <p>Расходы на ремонт основных средств. Порядок формирования резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств.</p> <p>Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.</p> <p>Расходы на освоение природных ресурсов.</p> <p>Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы: состав, порядок признания, регистры налогового учета.</p> <p>Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества.</p> <p>Особенности налогового учета.</p> <p>Налоговый учет расходов на приобретение права на земельные участки.</p> <p>Порядок ведения налогового учета прочих расходов, применение аналитических регистров налогового учета.</p>
Тема 7	<p>Состав внереализационных расходов в налоговом учете.</p> <p>Расходы на формирование резервов: по сомнительным долгам, на обеспечение социальной защиты инвалидов, на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, предстоящих расходов некоммерческих организаций. Порядок расчета, формирования и использования резервов в налоговом учете.</p> <p>Порядок отражения убытков от уступки права требования в налоговом учете.</p> <p>Налоговый учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам.</p> <p>Порядок переноса убытка на будущее в налоговом учете.</p> <p>Организация и ведение налогового учета резервов в аналитических регистрах</p>
Тема 8	<p>Особенности налогового учета операций по договорам: доверительного управления, простого товарищества, передачи имущества в уставные капиталы, продажи и покупки ценных бумаг. Особенности налогового учета доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.</p> <p>Организация и ведение налогового учета операций в аналитических регистрах</p>

Тема 9	<p>Состав налоговой отчетности. Структура налоговых деклараций. Порядок составления налоговых деклараций. Сроки представления налоговых деклараций (расчетов). Порядок представления налоговых деклараций с нулевыми показателями.</p> <p>Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль. Совершенствование налоговой отчетности по налогу на прибыль. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.</p> <p>Состав и содержание налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Порядок учета налога на добавленную стоимость. Книга покупок и книга продаж – регистры налогового учета НДС. Взаимосвязь налоговой декларации, книги покупок и книги продаж.</p> <p>Состав и содержание налоговой декларации по налогу на имущество. Документальное оформление объекта налогового учета налога на доходы физических лиц. Порядок ведения аналитического регистра налогового учета – налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц. Справка об отнесении предприятия к субъекту малого предпринимательства. Справка об отсутствии налогооблагаемых объектов и о неосуществлении ряда видов деятельности. Справка о доходах физического лица. Взаимосвязь налоговых деклараций и регистров аналитического учета.</p>
Тема 10	<p>Состав и содержание декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам.</p> <p>Расчетная ведомость по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации. Взаимосвязь деклараций и регистров аналитического учета.</p>

## **6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

### **Литература для самостоятельной работы студентов**

1. Селезнева И. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум для студентов по специальности «Экономическая безопасность», - Ижевск: , 2016. - 42 с. - Режим доступа: <http://portal.udsau.ru/index.php?q=docs&download=1&parent=27797&id=28346>

2. Лазарева Т. Г., Власова Н. И. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие : [для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика], - Кинель: РИО СГСХА, 2019. - 128 с. - Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/682954/info>

### **Вопросы и задания для самостоятельной работы (очная форма обучения)**

#### **Восьмой семестр (52 ч.)**

Вид СРС: Выполнение индивидуального задания (12 ч.)

Выполнение индивидуального задания предусматривает описание и расчет необходимого комплекса мероприятий по заданию преподавателя.

Вид СРС: Задача (практическое задание) (10 ч.)

Средство оценки умения применять полученные теоретические знания в практической

ситуации. Задача (задание) должна быть направлена на оценивание тех компетенций, которые подлежат освоению в данной дисциплине, должна содержать четкую инструкцию по выполнению или алгоритм действий.

Вид СРС: Тест (подготовка) (20 ч.)

Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Вид СРС: Доклад, сообщение (подготовка) (10 ч.)

Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

### **Вопросы и задания для самостоятельной работы (очно-заочная форма обучения)**

#### **Всего часов самостоятельной работы (94 ч.)**

Вид СРС: Выполнение индивидуального задания (20 ч.)

Выполнение индивидуального задания предусматривает описание и расчет необходимого комплекса мероприятий по заданию преподавателя.

Вид СРС: Задача (практическое задание) (24 ч.)

Средство оценки умения применять полученные теоретические знания в практической ситуации. Задача (задание) должна быть направлена на оценивание тех компетенций, которые подлежат освоению в данной дисциплине, должна содержать четкую инструкцию по выполнению или алгоритм действий.

Вид СРС: Тест (подготовка) (30 ч.)

Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Вид СРС: Доклад, сообщение (подготовка) (20 ч.)

Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

### **7. Тематика курсовых работ(проектов)**

Курсовые работы (проекты) по дисциплине не предусмотрены.

## **8. Фонд оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации**

### **8.1. Компетенции и этапы формирования**

Коды компетенций	Этапы формирования		
	Курс, семестр	Форма контроля	Разделы дисциплины
ПК-1	4 курс, Восьмой семестр	Зачет	Раздел 1: Основы организации налогового учета.
ПК-3	4 курс, Восьмой семестр	Зачет	Раздел 2: Налоговый учет отдельных объектов наблюдения.
ПК-4	4 курс, Восьмой семестр	Зачет	Раздел 3: Налоговая отчетность и отчетность во внебюджетные фонды .

### **8.2. Показатели и критерии оценивания компетенций, шкалы оценивания**

В рамках изучаемой дисциплины студент демонстрирует уровни овладения компетенциями:

Повышенный уровень:

Базовый уровень:

Пороговый уровень:

Уровень ниже порогового:

Уровень сформированности компетенции	Шкала оценивания для промежуточной аттестации	
	Экзамен (дифференцированный зачет)	Зачет
Повышенный	5 (отлично)	зачтено
Базовый	4 (хорошо)	зачтено
Пороговый	3 (удовлетворительно)	зачтено
Ниже порогового	2 (неудовлетворительно)	не зачтено

Критерии оценки знаний студентов по дисциплине

### 8.3. Типовые вопросы, задания текущего контроля

Раздел 1: Основы организации налогового учета

ПК-1 Способен решать стандартные задачи профессиональной деятельности с учетом отраслевой специфики организаций АПК и учитывать в проведении исследований в области профессиональной деятельности

1. Назовите предпосылки возникновения налогового учета.
2. Назовите документы системы регулирования налогового учета в Российской Федерации.
3. Дайте понятие налоговому учету.
4. Назовите цель, задачи, функции налогового учета.
5. Назовите принципы организации налогового учета в условиях применения ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
6. Назовите понятие постоянных, вычитаемых временных и налогооблагаемых временных разниц, порядок их определения и учета.
7. Какие объекты налогового учета вам известны?
8. Назовите принципы оценки и (или) определения объектов налогового учета.
9. Что включает понятие: налоговая база, налоговая ставка, налоговый период по налогу на прибыль.
10. Дайте характеристику порядка формирования учетной политики для целей налогообложения.
11. Назовите принципы формирования учетной политики для целей налогообложения.
12. Назовите основные способы, закрепляемые в учетной политике по налогу на прибыль.
13. Назовите основные способы, закрепляемые в учетной политике по налогу на добавленную стоимость.

Раздел 2: Налоговый учет отдельных объектов наблюдения

ПК-3 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять мероприятия налогового планирования

1. Назовите классификацию доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения.
2. Назовите классификацию доходов и расходов для целей бухгалтерского учета.
3. Назовите порядок налогового учета доходов от реализации.

4. Назовите порядок налогового учета внереализационных доходов.
5. Назовите особенности определения и учета доходов в отдельных организациях и по отдельным операциям.
6. Дайте характеристику аналитическим регистрам налогового учета материальных расходов.
7. Каков порядок учета и методы оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных.
8. В чем состоят особенности признания расходов на оплату труда в налоговом учете.
9. Назовите методы и порядок расчета сумм амортизации.
10. Назовите порядок признания прочих расходов.
11. Назовите порядок формирования резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств.
12. Назовите особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества.
13. Назовите порядок отражения убытков от уступки права требования в налоговом учете.
14. Назовите порядок налогового учета расходов в виде процентов по долговым обязательствам.
15. Назовите порядок переноса убытка на будущее в налоговом учете.

### Раздел 3: Налоговая отчетность и отчетность во внебюджетные фонды

ПК-4 Способен составлять, предоставлять и анализировать бухгалтерскую и другие формы отчетности экономического субъекта

1. Назовите состав налоговой отчетности.
2. Дайте характеристику структуре налоговых деклараций.
3. Назовите порядок составления налоговых деклараций.
4. Назовите сроки представления налоговых деклараций (расчетов).
5. Назовите порядок представления налоговых деклараций с нулевыми показателями.
6. Назовите состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
7. Какие направления совершенствования налоговой отчетности по налогу на прибыль Вы можете предложить.
8. Раскройте содержание расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам.
9. Каков порядок представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование и социальное обеспечение.
10. Какая взаимосвязь расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам во внебюджетные социальные фонды и регистров аналитического учета.

### **8.4. Вопросы промежуточной аттестации**

#### **Восьмой семестр (Зачет, ПК-1, ПК-3, ПК-4)**

1. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета.
2. Предпосылки возникновения налогового учета.
3. Аналитические регистры налогового учета: понятие, формы, требования и принципы ведения.
4. Взаимосвязь аналитических регистров налогового учета с налоговыми декларациями.
5. Принципы оценки и определения объектов налогового учета.
6. Организационные аспекты ведения налогового учета.
7. Технические способы ведения налогового учета.
8. Методические аспекты ведения налогового учета.
9. Назовите цель, задачи, функции налогового учета.
10. Назовите принципы организации налогового учета в условиях применения ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

11. Назовите понятие постоянных, вычитаемых временных и налогооблагаемых временных разниц, порядок их определения и учета.
12. Особенности классификации доходов и расходов в налоговом учете.
13. Особенности определения результатов от реализации амортизируемого имущества в налоговом учете.
14. Порядок переноса убытка на будущее в налоговом учете.
15. Особенности налогового учета операций по договорам простого товарищества, передачи имущества в уставные капиталы.
16. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.
17. Документальное оформление объекта налогового учета налога на доходы физических лиц.
18. Взаимосвязь налоговых деклараций и регистров аналитического учета.
19. Порядок учета и методы оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных.
20. Особенности признания расходов на оплату труда в налоговом учете.
21. Методы и порядок расчета сумм амортизации.
22. Порядок признания прочих расходов.
23. Порядок формирования резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств.
24. Порядок представления налоговых деклараций в налоговый орган.
25. Порядок внесения изменений в налоговые декларации.

#### **8.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

#### **9. Перечень учебной литературы**

1. Селезнева И. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум для студентов по специальности «Экономическая безопасность», - Ижевск: , 2016. - 42 с. - Режим доступа: <http://portal.udsau.ru/index.php?q=docs&download=1&parent=27797&id=28346>
2. Цыденова Э. Ч., Аюшиева Л. К. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 "Экономика", - Улан-Удэ: , 2015. - 300 с. - Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/348193/info>
3. Лазарева Т. Г., Власова Н. И. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие : [для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика], - Кинель: РИО СГСХА, 2019. - 128 с. - Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/682954/info>

#### **10. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет**

1. <http://e-learning.udsu.ru/login/index.php> - Информация по экономическим и бухгалтерским наукам
2. <http://elib.udsau.ru/> - библиотека электронных учебных пособий Удмуртского ГАУ
3. <http://lawrussia.ru/> - Законы России
4. <http://www.minfin.ru> - Министерство финансов РФ

#### **11. Методические указания обучающимся по освоению дисциплины (модуля)**

Перед изучением дисциплины студенту необходимо ознакомиться с рабочей программой дисциплины, изучить перечень рекомендуемой литературы, приведенной в рабочей программе дисциплины. Для эффективного освоения дисциплины рекомендуется посещать все виды занятий в соответствии с расписанием и выполнять все домашние задания в установленные преподавателем сроки. В случае пропуска занятий по уважительным причинам, необходимо получить у преподавателя индивидуальное задание по пропущенной теме. Полученные знания и умения в процессе освоения дисциплины студенту рекомендуется применять для решения задач, не обязательно связанных с программой дисциплины. Владение компетенциями дисциплины в полной мере будет подтверждаться Вашим умением ставить конкретные задачи, выявлять существующие проблемы, решать их и принимать на основе полученных результатов оптимальные решения. Основными видами учебных занятий для студентов по учебной дисциплине являются: занятия лекционного типа, занятия семинарского типа и самостоятельная работа студентов.

Формы работы	Методические указания для обучающихся
Лекционные занятия	<p>Работа на лекции является очень важным видом деятельности для изучения дисциплины, т.к. на лекции происходит не только сообщение новых знаний, но и систематизация и обобщение накопленных знаний, формирование на их основе идейных взглядов, убеждений, мировоззрения, развитие познавательных и профессиональных интересов.</p> <p>Краткие записи лекций (конспектирование) помогает усвоить материал. Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями: «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Прослушивание и запись лекции можно производить при помощи современных устройств (диктофон, ноутбук, нетбук и т.п.). Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор, в том числе нормативно-правовые акты соответствующей направленности. По результатам работы с конспектом лекции следует обозначить вопросы, термины, материал, который вызывают трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на занятии семинарского типа.</p> <p>Лекционный материал является базовым, с которого необходимо начать освоение соответствующего раздела или темы.</p>
Лабораторные занятия	<p>При подготовке к занятиям и выполнении заданий студентам следует использовать литературу из рекомендованного списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.</p> <p>Перед каждым занятием студент изучает план занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на занятие материалу.</p> <p>Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к занятию и выполнению домашних заданий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проработать конспект лекций;</li> <li>- проанализировать литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);</li> <li>- изучить решения типовых задач (при наличии);</li> </ul>



	<p>- решить заданные домашние задания;</p> <p>- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.</p> <p>В конце каждого занятия типа студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на занятии семинарского типа или на индивидуальные консультации.</p>
<p>Самостоятельная работа</p>	<p>Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.</p> <p>Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, рекомендуемой литературы; подготовку к занятиям семинарского типа в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время занятий.</p> <p>Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на занятиях лекционного типа, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на занятиях семинарского типа, контроль знаний студентов.</p> <p>Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь на текущей консультации или на ближайшей лекции за помощью к преподавателю.</p> <p>Помимо самостоятельного изучения материалов по темам к самостоятельной работе обучающихся относится подготовка к практическим занятиям, по результатам которой представляется отчет преподавателю и проходит собеседование.</p> <p>При самостоятельной подготовке к практическому занятию обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- организует свою деятельность в соответствии с методическим руководством по выполнению практических работ;</li> <li>- изучает информационные материалы;</li> <li>- подготавливает и оформляет материалы практических работ в соответствии с требованиями.</li> </ul> <p>В результате выполнения видов самостоятельной работы происходит формирование компетенций, указанных в рабочей программы дисциплины (модуля).</p>
<p>Практические занятия</p>	<p>Формы организации практических занятий определяются в соответствии со специфическими особенностями учебной дисциплины и целями обучения. Ими могут быть: выполнение упражнений, решение типовых задач, решение ситуационных задач, занятия по моделированию реальных условий, деловые игры, игровое проектирование, имитационные занятия, выездные занятия в организации (предприятия), занятия-конкурсы и т.д. При устном выступлении по контрольным вопросам семинарского занятия студент должен излагать (не читать) материал выступления свободно.</p> <p>Необходимо концентрировать свое внимание на том, что выступление должно быть обращено к аудитории, а не к преподавателю, т.к. это значимый аспект формируемых компетенций.</p>

По окончании семинарского занятия обучающемуся следует повторить выводы, полученные на семинаре, проследив логику их построения, отметив положения, лежащие в их основе. Для этого обучающемуся в течение семинара следует делать пометки. Более того, в случае неточностей и (или) непонимания какого-либо вопроса пройденного материала обучающемуся следует обратиться к преподавателю для получения необходимой консультации и разъяснения возникшей ситуации.

При подготовке к занятиям студентам следует использовать литературу из рекомендованного списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым занятием студент изучает план занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на занятие материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- изучить решения типовых задач (при наличии);
- решить заданные домашние задания;
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на занятии или на индивидуальные консультации.

### **Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами**

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники, учебные пособия и дидактические материалы, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, услуги ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Освоение дисциплины (модуля) обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано совместно с другими обучающимися, а так же в отдельных группах.

Освоение дисциплины (модуля) обучающимися с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья.

В целях доступности получения высшего образования по образовательной программе лицами с ограниченными возможностями здоровья при освоении дисциплины (модуля) обеспечивается:

1) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- присутствие ассистента, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе, записывая под диктовку),
- письменные задания, а также инструкции о порядке их выполнения оформляются увеличенным шрифтом,
- специальные учебники, учебные пособия и дидактические материалы (имеющие крупный шрифт или аудиофайлы),
- индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс,
- при необходимости студенту для выполнения задания предоставляется увеличивающее устройство;

2) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- присутствие ассистента, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе, записывая под диктовку),
  - обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости обучающемуся предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;
  - обеспечивается надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации;
- 3) для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата (в том числе с тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):
- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;
  - по желанию обучающегося задания могут выполняться в устной форме.

## **12. Перечень информационных технологий**

Информационные технологии реализации дисциплины включают

### **12.1 Программное обеспечение**

Не используется.

### **12.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. 1С:Предприятие 8 через Интернет для учебных заведений (<https://edu.1cfresh.com/>) со следующими приложениями: 1С: Бухгалтерия 8, 1С: Управление торговлей 8, 1С:ERP Управление предприятием 2, 1С: Управление нашей фирмой, 1С: Зарплата и управление персоналом. Облачный сервис.
2. Информационно-справочная система (справочно-правовая система) «Консультант плюс». Соглашение № ИКП2016/ЛСВ 003 от 11.01.2016 для использования в учебных целях бессрочное. Обновляется регулярно. Лицензия на все компьютеры, используемые в учебном процессе.

## **13. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)**

Оснащение аудиторий

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Аудитория, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории
2. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (практических занятий). Аудитория, укомплектованная специализированной мебелью, компьютерами с необходимым программным обеспечением, выходом в «Интернет» и корпоративную сеть университета
4. Помещение для самостоятельной работы. Помещение оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.
5. Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.