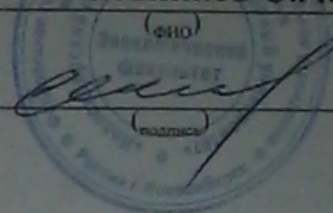


## Кафедра Бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

Рег. № ЖКС.03-5.9  
«18» июля 2017 г.

УТВЕРЖДАЮ:

Декан Экономического факультета  
Шелковников С.А.

16.05.17

ФГОС 2015 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
(МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.10.1

Налоговый учет и отчетность

38.03.01 Экономика

Код и наименование направления подготовки

профиль: Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

основной вид деятельности: аналитическая, научно-исследовательская

дополнительный вид деятельности: учетная; организационно-управленческая

(профиль и виды деятельности)

Курс: 3, 3, 4Семестр: 6/6/7

Экономический факультет

Очная, очно-заочная, заочная

Форма обучения

## Объем дисциплины (модуля)

Вид занятий	Объем занятий [зачетных ед./часов]			Семестр
	очная	очно- заочная	заочная	
Общая трудоемкость по учебному плану	3/108	3/108	3/108	6/6/7
В том числе,				
Контактная работа	50	36	12	
Лекции	34	18	8	
Практические (семинарские) занятия	16	18	4	
Самостоятельная работа, всего	58	72	96	
В том числе:				
Курсовой проект (курсовая работа)				
Контрольная работа / реферат	К	К	К	6/6/7
Форма контроля				
Экзамен (зачет)	зачет	зачет	зачет	6/6/7

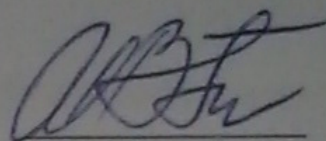
Новосибирск 2017



Рабочая программа составлена на основании требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования к содержанию и уровню подготовки выпускников по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Минобрнауки России от 12 ноября 2015 г. №1327.

Программу разработал(и):

\_\_\_\_\_  
доцент, к.э.н.  
(должность)

  
\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
И.В. Трубчанинова  
ФИО

# **1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

## **1.1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине**

В результате изучения дисциплины студент должен:

**знать:**

- цели и задачи налогового учета и отчетности;
- ориентироваться в основных понятиях, категориях и инструментах налогового учета;
- знать модели и взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета;
- знать нормативно-правовые положения, регулирующие организацию налогового учета.

**Уметь:**

- составить учетную политику предприятия с целью налогообложения;
- провести расчеты налогов на основе типовых методик, с учетом действующей нормативно-правовой базы;
- выявлять проблемы, возникающие при формировании налоговой отчетности, предлагать способы их решения;
- использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета;
- формировать и представлять информацию для налоговой отчетности.

**Владеть:**

- навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов налогового учета, а также методов анализа экономической информации;
- способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации.

## **1.2 Планируемые результаты освоения образовательной программы**

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» в соответствии с требованиями ФГОС ВО направлена на формирование следующих профессиональных (ПК) компетенций:

**Профессиональные компетенции (ПК):**

1. **ПК- 16** способностью оформлять платёжные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды.

2. **ПК- 18** способностью организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации.

Таблица 1. Связь результатов обучения с приобретаемыми компетенциями

№ п/п	Осваиваемые знания, умения, навыки	Формируемые компетенции (ОК, ПК)
1	<b>Знать:</b>	
1.1	цели и задачи налогового учета и отчетности;	ПК-18
1.2	Основные понятия, категории и инструменты налогового учета;	ПК-16 ПК-18
1.2	Модели взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета;	ПК-18
1.3	Нормативно-правовые положения, регулирующие организацию налогового учета.	ПК-16 ПК-18
2.	<b>Уметь:</b>	
2.1	Составить учетную политику предприятия с целью налогообложения;	ПК-16 ПК-18
2.2	Провести расчеты налогов на основе типовых методик, с учетом действующей нормативно- правовой базы;	ПК-16 ПК-18
2.3	Выявлять проблемы, возникающие при формировании налоговой отчетности, предлагать способы их решения;	ПК-16 ПК-18
2.4	Использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета;	ПК-18
2.5	Формировать и представлять информацию для налоговой отчетности.	ПК-16 ПК-18
3	<b>Владеть:</b>	
3.1	навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов налогового учета, а также методов анализа экономической информации;	ПК-16 ПК-18
3.2	способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации.	ПК-16 ПК-18

## 2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.10.1 Налоговый учет и отчетность согласно ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, относится к вариативной части, дисциплинам по выбору.

Данная дисциплина опирается на курсы дисциплин: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Налоги и налогообложение» и является основой для последующего изучения дисциплин: «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Аудит», «Учет на предприятиях малого бизнеса», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Профессиональные компьютерные программы».

## 3. Содержание дисциплины (модуля)

Распределение часов по темам и видам занятий представляется в таблицах 2.1 по очной форме обучения, в таблице 2.2 по очно-заочной форме и в таблице 2.3 и 2.4 по заочной форме.

Таблица 2.1. Очная форма

№ п/п	Наименование разделов и тем	Количество часов				Форми- руемые компе- тенции
		Лекции (Л)	Вид заня- тия (ЛР, ПЗ)	Самосто- ятельная работа (СР)	Всего по теме	
1	2	3	4	5	6	7
	семестр 6					
	Раздел 1. Сущность и принципы налогового учета. Основы формирования налоговой отчетности					
1.1.	Основы налогового учета и его характеристика	3	1	5	9	ПК-18
1.2.	Понятие налоговой отчетности и ее содержание	3	1	4	8	
1.3	Формирование учетной полити- ки для целей налогового учета	4	2	4	10	
	Раздел 2. Налоговый учет и составление отчетности					
2.1.	Учет налога на добавленную стоимость и составление нало- говой отчетности	4	2	4	10	ПК-16 ПК-18
2.2.	Учет акцизов, и составление налоговой отчетности	4	2	4	10	ПК-16 ПК-18
2.3	Учет налога на прибыль	4	2	4	10	ПК-16 ПК-18
2.4	Учет налога на имущество	4	2	4	10	ПК-16 ПК-18
2.5	Специальные налоговые режи- мы и порядок составления от- четности	4	2	4	10	ПК-16 ПК-18
2.6	Учет налога на доходы физиче- ских лиц	4	2	4	10	ПК-16 ПК-18
	Контрольная работа			12	12	
	Подготовка к зачету			9	9	
	Итого:	34	16	58	108	

*Таблица 2.2 Очно-заочная форма*

№ п/п	Наименование разделов и тем	Количество часов				Формиру- емые комп- петенции (ОК, ПК)
		Лекции (Л)	Вид заня- тия (ЛР, ПЗ)	Самосто- ятельная работа (СР)	Всего по теме	
1	2	3	4	5	6	7
	семестр 6					
	Раздел 1. Сущность и принципы налогового учета. Основы формирования налоговой отчетности					
1.1.	Основы налогового учета и его характеристика	1	1	5	7	ПК-18
1.2.	Понятие налоговой отчетно- сти и ее содержание	1	1	5	7	
1.3	Формирование учетной поли- тики для целей налогового учета	2	2	5	9	
	Раздел 2. Налоговый учет и составление отчетности					
2.1.	Учет налога на добавленную стоимость и составление налоговой отчетности	3	2	6	11	ПК-16 ПК-18
2.2.	Учет акцизов, и составление налоговой отчетности	2	2	6	10	ПК-16 ПК-18
2.3	Учет налога на прибыль	3	4	6	13	ПК-16 ПК-18
2.4	Учет налога на имущество	2	2	6	10	ПК-16 ПК-18
2.5	Специальные налоговые ре- жимы и порядок составления отчетности	2	2	6	10	ПК-16 ПК-18
2.6	Учет налога на доходы физи- ческих лиц	2	2	6	10	ПК-16 ПК-18
	Контрольная работа			12	12	
	Подготовка к зачету			9	9	
	Итого:	18	18	72	108	

*Таблица 2.3 Заочная форма*

№ п/п	Наименование разделов и тем	Количество часов				Формиру- емые ком- петенции (ОК, ПК)
		Лекции (Л)	Вид заня- тия (ЛР, ПЗ)	Самосто- ятельная работа (СР)	Всего по теме	
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел 1. Сущность и принципы налогового учета. Основы формирования налоговой отчетности					
1.1.	Основы налогового учета и его характеристика	-	-	8	8	ПК-18
1.2.	Понятие налоговой отчет-ности и ее содержание	1	-	8	9	
1.3	Формирование учетной политики для целей налогового учета	1	1	8	10	
	Раздел 2. Налоговый учет и составление отчетности					
2.1.	Учет налога на добавлен-ную стоимость и составле-ние налоговой отчетности	1	1	8	10	ПК-16 ПК-18
2.2.	Учет акцизов, и составле-ние налоговой отчетности	1	-	8	9	ПК-16 ПК-18
2.3	Учет налога на прибыль	1	1	8	10	ПК-16 ПК-18
2.4	Налогообложение имуще-ства организации	1	-	8	9	ПК-16 ПК-18
2.5	Специальные налоговые режимы и порядок состав-ления отчетности	1	-	9	10	ПК-16 ПК-18
2.6	Учет налога на доходы фи-зических лиц	1	1	9	11	ПК-16 ПК-18
	Контрольная работа			18	18	
	Подготовка к зачету			4	4	
	Итого:	8	4	96	108	

Учебная деятельность состоит из лекций, практических занятий, самостоятельной работы, контрольной работы.

### 3.1. Содержание отдельных разделов и тем

*Раздел 1. Сущность и принципы налогового учета. Основы формирования налоговой отчетности*

***Тема 1.1. Основы налогового учета и его характеристика.***

Понятие и этапы становления налогового учета в России. Основные задачи и принципы налогового учета. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета. Порядок формирования показателей регистров налогового учета. Подходы к ведению налогового учета и их характеристика.

### ***Тема 1.2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание.***

Понятие и значение налоговой отчетности. Основные задачи и содержание налоговой отчетности. Понятие налоговой декларации, порядок внесения исправлений в налоговые декларации. Общие подходы к заполнению налоговых деклараций. Типичные ошибки в заполнении налоговых деклараций. Основные способы представления налоговой отчетности.

### ***Тема 1.3. Формирование учетной политики для целей налогового учета.***

Необходимость формирования налоговой учетной политики. Особенности формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском и налоговом учете. Порядок разработки налоговой учетной политики.

## ***Раздел 2. Налоговый учет и составление отчетности.***

### ***Тема 2.1. Учет налога на добавленную стоимость и составление налоговой отчетности.***

Порядок и сроки составления счетов-фактур, их обязательные реквизиты и порядок подписания. Порядок ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур. Порядок ведения книги покупок и книги продаж. Алгоритм расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет. Бухгалтерский и налоговый учет НДС при продаже продукции (работ, услуг). Особенности учета при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС. Учет налоговых вычетов. Общие условия принятия сумм налога к вычету. Отражение налоговых вычетов в бухгалтерском и налоговом учете. Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления. Налоговая отчетность по НДС. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по НДС. Структура налоговой декларации по НДС. Особенности заполнения основных разделов налоговой декларации по НДС.

### ***Тема 2.2. Учет акцизов, и составление налоговой отчетности.***

Роль акцизов в налоговой системе. Виды подакцизных товаров. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Алгоритм расчета налоговой базы. Порядок исчисления акцизов. Налоговый учет акцизов. Налоговая отчетность по акцизам. Порядок заполнения налоговой декларации. Порядок и сроки уплаты.

### ***Тема 2.3. Учет налога на прибыль.***



Объект налогообложения. Алгоритм расчета налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Принципы налогового учета по налогу на прибыль. Первичные документы и налоговые регистры. Модели налогового учета. Понятие и классификация доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет доходов от реализации. Учет реализации товаров собственного производства, покупных товаров, имущественных прав. Реализация прочего амортизируемого имущества. Понятие и классификация расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет расходов от реализации. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. Учет внереализационных доходов и расходов. Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Порядок и сроки уплаты налога.

#### ***Тема 2.4. Налогообложение имущества организации.***

Налог на имущество организаций. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки налога. Порядок формирования информации для исчисления налога. Налоговая отчетность. Порядок исчисления и сроки уплаты. Особенности заполнения налоговой декларации.

Транспортный налог. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки налога. Порядок формирования информации для исчисления налога. Налоговая отчетность. Порядок исчисления и сроки уплаты.

#### ***Тема 2.5. Специальные налоговые режимы и порядок составления отчетности.***

Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок ведения налогового учета, составление отчетности.

#### ***Тема 2.6. Учет налога на доходы физических лиц.***

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. Налоговый учет. Отражение в бухгалтерском учете. Налоговая декларация о доходах. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления.

#### 4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

##### 4.1. Список основной литературы

1. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60х90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3

##### 4.2. Список дополнительной литературы

2. Яшина, Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум [электронный ресурс] : учебное пособие. - Москва : РИОР : Инфра-М, 2017. - 80 с. URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=544758>
3. Попов, Е.М. Налоги и налогообложение [электронный ресурс] : учебное пособие. - 2-е изд., испр. - Минск : Высшая школа, 2013. - 319 с. - ISBN 978-985-06-2327-0. URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=509273>
4. Аронов А.В. Налоги и налогообложение [электронный ресурс] : Учебное пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2015. - 576с. - ISBN 978-5-9776-0393-5. URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514617>
5. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [электронный ресурс] : Учебное пособие. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2015. - 205 с. - ISBN 978-5-369-01425-7. URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>

##### 4.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Таблица 3. Перечень информационных ресурсов

№ п/п	Наименование	Адрес
1.	Официальный сайт Минсельхоза России	<a href="http://www.mcx.ru/">http://www.mcx.ru/</a>
2.	Аграрная российская информационная система	<a href="http://aris.ru/">http://aris.ru/</a>
3.	Единый сервисный портал Минсельхоза России	<a href="http://service.mcx.ru/Home/RegistersAndRegisters">http://service.mcx.ru/Home/RegistersAndRegisters</a>
4.	Консультант Плюс	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>
5.	Федеральная налоговая служба	<a href="https://www.nalog.ru/rn54/">https://www.nalog.ru/rn54/</a>
6.	Министерство финансов РФ	<a href="https://www.minfin.ru/ru/">https://www.minfin.ru/ru/</a>

##### 4.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) и самостоятельной работы

Налоговый учет и отчетность: методические указания для практических занятий, самостоятельной и контрольной работы / Новосиб. гос. аграр. ун-т; сост.: И.В. Трубочанинова – Новосибирск, 2017. – 20 с.

**4.5. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем, наглядных пособий**

Таблица 4. Перечень лицензионного программного обеспечения

№ п/п	Наименование	Кол-во ключей	Тип лицензии или правообладатель
1.	Microsoft Windows XP	21	Microsoft
2.	Microsoft Office Prof 2010	21	Microsoft
3.	Браузер Mozilla FireFox	21	Mozilla Public License

Таблица 5. Перечень плакатов (по темам), карт, стендов, макетов, презентаций, фильмов и т.д.

№ п/п	Тип	Наименование	Примечание
1.	Презентация	Основы налогового учета и его характеристики	15 слайдов
2.	Презентация	Понятие налоговой отчетности и ее содержание	10 слайдов

**5. Описание материально-технической базы**

Таблица 6. Перечень используемых помещений:

№ аудитории	Тип аудитории	Перечень оборудования
НК-328	«Компьютерный класс ИЗОП»: аудитория для лабораторных, практических занятий, самостоятельной работы, дипломного и курсового проектирования (выполнения курсовых работ)	21 персональный компьютер, видеопроектор, интерактивная доска, доска учебная, колонки, ПО

## 6. Используемые интерактивные формы и методы обучения по дисциплине

Таблица 7 Активные и интерактивные формы и методы обучения

№ п/п	Тема	Кол-во часов	Вид учебных занятий	Используемые интерактивные образовательные технологии	Формируемые компетенции (ОК, ПК)
1	Формирование учетной политики для целей налогового учета	2	ПЗ	Метод «круглого стола»	ПК-16 ПК-18
2	Учет налога на доходы физических лиц	2	ПЗ	Ситуационная задача	ПК-16 ПК-18
3	Учет налога на доходы физических лиц	2	Л	Интерактивная лекция	ПК-16 ПК-18
4	Специальные налоговые режимы	2	ПЗ	Деловая игра, метод «мозгового штурма»	ПК-16 ПК-18
5	Учет расчетов по налогу на прибыль	2	ПЗ	Ситуационная задача, метод дискуссии	ПК-16 ПК-18
Итого:		10			

## 7. Порядок аттестации студентов по дисциплине

Для аттестации студентов по дисциплине используется традиционная система.

Форма аттестации – зачет.

*Критерии получения зачета:*

Оценка **«зачтено»** выставляется, если ответ логически и лексически грамотно изложенный, содержательный и аргументированный ответ,

умение отвечать на дополнительно заданные вопросы; незначительное нарушение логики изложения материала.

Оценка **«не зачтено»** выставляется, если в ответе допущено существенное нарушение логики изложения материала, допущение не более двух ошибок в содержании задания, а также не более двух неточностей при аргументации своей позиции, неправильные ответы на дополнительно заданные вопросы.



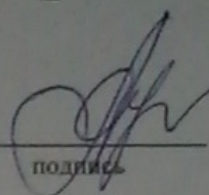
## 8. Согласование рабочей программы

Соответствует учебному плану, утвержденному Ученым советом ФГБОУ  
ВО Новосибирского ГАУ, протокол от « 24 » апреля 2017 г. № 5

Рабочая программа обсуждена и утверждена  
на заседании кафедры  
протокол от « 28 » апреля 2017 г. № 7

Заведующий кафедрой

(должность)



подпись

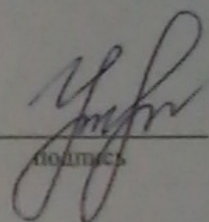
О.В. Агафонова

ФИО

Председатель методической комиссии

К.Э.Н.

(должность)



подпись

И.О. Утешева

ФИО