

Документ подписан простой электронной подписью
 Информация о владельце:
 ФИО: Ващенко Андрей Александрович
 Должность: Ректор
 Дата подписания: 30.04.2021 13:32:25
 Уникальный программный ключ:
 51187754f94e37d00c9236cc9eaf21a22f0a3b731acd32879ec947ce3c66589d

Автономная некоммерческая организация высшего образования
 «Волгоградский институт бизнеса»



Утверждаю
 Проректор по учебной работе
 и управлению качеством
 О.Н. Изумова
 2019г.

Рабочая программа учебной дисциплины

Налоговый учет

(Наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Общий»

(Направление подготовки / Профиль)

Бакалавр

(Квалификация)

Академический бакалавр

(Вид)

Кафедра разработчик

Финансово-экономических дисциплин

Год набора

2016, 2017, 2018, 2019

Вид учебной деятельности	Трудоемкость (объем) дисциплины					
	Очная форма	Очно-заочная форма		Заочная форма		
		д	в	св	з	сз
Зачетные единицы	6	X	X	6	6	6
Общее количество часов	216	X	X	216	216	216
Аудиторные часы контактной работы обучающегося с преподавателями:	64	X	X	18	10	10
- Лекционные (Л)	32	X	X	8	4	4
- Практические (ПЗ)	32	X	X	10	6	6
- Лабораторные (ЛЗ)		X	X			
- Семинарские (СЗ)		X	X			
Самостоятельная работа обучающихся (СРО)	98	X	X	189	197	197
К (Р-Г) Р (П) (+;-)		X	X			
Тестирование (+;-)		X	X			
ДКР (+;-)		X	X			
Зачет (+;-)		X	X			
Зачет с оценкой (+;- (Кол-во часов))		X	X			
Экзамен (+;- (Кол-во часов))	+ (54)	X	X	+ (9)	+ (9)	+ (9)

Волгоград 2019

Содержание

Раздел 1. Организационно-методический раздел	3
Раздел 2. Тематический план	5
Раздел 3. Содержание дисциплины	7
Раздел 4. Организация самостоятельной работы обучающихся	11
Раздел 5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся	13
Раздел 6. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	18
Раздел 7. Материально-техническая база и информационные технологии	19
Раздел 8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	21

Раздел 1. Организационно-методический раздел

1.1. Цели освоения дисциплины

Дисциплина «Налоговый учет» входит в «вариативную» часть дисциплин подготовки обучающихся по направлению подготовки «38.03.01 Экономика», направленность (профиль) «Общий».

Целью дисциплины является формирование компетенций (в соответствии с ФГОС ВО и требованиями к результатам освоения основной профессиональной образовательной программы (ОПОП ВО)):

Профессиональных

- «способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)
- «способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей» (ПК-6)
- «способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет» (ПК-7)
- «способностью использовать в преподавании экономических дисциплин в образовательных учреждениях различного уровня, существующие программы и учебно-методические материалы» (ПК-12)
- «способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (ПК-20)

Перечисленные компетенции формируются в процессе достижения результатов обучения (РО):

Обучающийся должен знать:

на уровне представлений

- история развития и назначения налогового учета (1);
- принципы необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (2);
- требования к составлению налоговой отчетности (3);

на уровне воспроизведения

- основные понятия, категории и инструменты налогового учета (4);
- теоретические данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (5);
- порядок предоставления налоговой отчетности (6);

на уровне понимания

- организация налогового учета на предприятии (7);
- взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета (8);
- место налогового учета в системе научных знаний (9);

Обучающийся должен уметь:

- составить учетную политику предприятия с целью налогообложения (10);
- провести расчеты налогов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы (11)

- выявлять проблемы, возникающие при формировании налоговой отчетности, предлагать способы их решения (12);
- использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета (13);
- вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (14);

Обучающийся должен владеть:

- методологией анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики (15);
- современными методами по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (16);
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений (17).

**1.2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО
направления подготовки «38.03.01 Экономика», направленность (профиль) «Общий»**

№	Предшествующие дисциплины (дисциплины, изучаемые параллельно)	Последующие дисциплины
1	2	3
1	Налоги и налогообложение	1-С: Предприятие. Управление торговлей
2	Аудит	Учет на предприятиях малого бизнеса
3	Бизнес-планирование	Финансовый менеджмент
4	Бухгалтерский учет и анализ	Финансовый учет
5	Финансы	Инвестиционный анализ
6	Бюджетирование	
7	Основы предпринимательской деятельности	
8	Основы банковского дела	

1.3. Нормативная документация

Рабочая программа учебной дисциплины составлена на основе:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки «38.03.01 Экономика»;
- Учебного плана направления подготовки «38.03.01 Экономика», направленность (профиль) «Общий» 2016, 2017, 2018, 2019 года набора;
- Образца рабочей программы учебной дисциплины (приказ № 3-О от 24.05.2019 г.)

Раздел 2. Тематический план

Очная форма обучения (полный срок)

№	Тема дисциплины	Трудоемкость				Результаты обучения
		Всего	Аудиторные занятия		СРО	
			Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Методологические предпосылки налогообложения в РФ	6	2		4	15,16
2	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	6	2		4	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10
3	Учет налога на добавленную стоимость	20	4	4	10	11,12,13,14,17
4	Учет акцизов	14		2	10	11,12,13,14,17
5	Учет налога на прибыль	20	4	4	10	11,12,13,14,17
6	Налогообложение имущества предприятий	20	4	4	10	11,12,13,14,17
7	Платежи за природные ресурсы	16	2	2	10	11,12,13,14,17
8	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	20	4	4	10	11,12,13,14,17
9	Страховые взносы во внебюджетные фонды	18	2	4	10	11,12,13,14,17
10	Налог на доходы физических лиц	20	4	4	10	11,12,13,14,17
11	Другие налоги, взимаемые с физических лиц	20	4	4	10	11,12,13,14,17
Вид промежуточной аттестации (Экзамен)		54				
Итого		216	32	32	98	

Заочная форма обучения (полный срок)

№	Тема дисциплины	Трудоемкость				Результаты обучения
		Всего	Аудиторные занятия		СРО	
			Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Методологические предпосылки налогообложения в РФ	8			8	15,16
2	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	10	2		8	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10
3	Учет налога на добавленную стоимость	23	2	2	19	11,12,13,14,17
4	Учет акцизов	19			19	11,12,13,14,17
5	Учет налога на прибыль	23	2	2	19	11,12,13,14,17
6	Налогообложение имущества	21		2	19	11,12,13,14,17

	предприятий					
7	Платежи за природные ресурсы	19			19	11,12,13,14,17
8	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	21		2	19	11,12,13,14,17
9	Страховые взносы во внебюджетные фонды	19			19	11,12,13,14,17
10	Налог на доходы физических лиц	24	2	2	20	11,12,13,14,17
11	Другие налоги, взимаемые с физических лиц	20			20	11,12,13,14,17
Вид промежуточной аттестации (Экзамен)		9				
Итого		216	8	10	189	

Заочная форма обучения (на базе СПО, на базе ВО)

№	Тема дисциплины	Трудоемкость				СРО	Результаты обучения
		Всего	Аудиторные занятия		СРО		
			Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Методологические предпосылки налогообложения в РФ	17			17	15,16	
2	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	20	2		18	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10	
3	Учет налога на добавленную стоимость	22	2	2	18	11,12,13,14,17	
4	Учет акцизов	18			18	11,12,13,14,17	
5	Учет налога на прибыль	20		2	18	11,12,13,14,17	
6	Налогообложение имущества предприятий	18			18	11,12,13,14,17	
7	Платежи за природные ресурсы	18			18	11,12,13,14,17	
8	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	18			18	11,12,13,14,17	
9	Страховые взносы во внебюджетные фонды	18			18	11,12,13,14,17	
10	Налог на доходы физических лиц	20		2	18	11,12,13,14,17	
11	Другие налоги, взимаемые с физических лиц	18			18	11,12,13,14,17	
Вид промежуточной аттестации (Экзамен)		9					
Итого		216	4	6	197		

Раздел 3. Содержание дисциплины

3.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Методологические предпосылки налогообложения в РФ

Экономическое содержание налогов. Различные трактовки функций налогов. Элементы налогообложения. Классификация налогов. Нормативная база, регулирующая налогообложение в РФ. Учетная политика с целью налогового учета.

Тема 2. Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ

Принципы построения налогового учета. Модели формирования объектов налогообложения. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. Понятие налоговой отчетности. Определение, порядок представления, требования к составлению. Порядок внесения исправлений в налоговую отчетность.

Тема 3. Учет налога на добавленную стоимость

Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Налоговый учет НДС. 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 учете. Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления. Особенности учета НДС при реализации облагаемой и необлагаемой продукции. Особенности учета НДС по экспортно-импортным операциям. Налоговая отчетность по НДС. Порядок и сроки уплаты налогов.

Тема 4. Учет акцизов

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. Бухгалтерский учет акцизов. Налоговая отчетность по акцизам. Порядок и сроки уплаты.

Тема 5. 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 и 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 6. Налогообложение имущества предприятий

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

Налоговая отчетность. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 7. Платежи за природные ресурсы

Значение платежей за природные ресурсы. Платежи за пользование недрами. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность. Платежи за загрязнение окружающей среды. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность. Водный налог. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность. Земельный налог. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность. Плата за пользование лесным фондом. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.

Тема 8. Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов

Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.

Тема 9. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Роль и функции отчислений во внебюджетные фонды в реализации социальной политики государства. Государственные социальные внебюджетные фонды. Плательщики. Объект обложения. База для исчисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие налогообложению. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления отчислений во внебюджетные фонды. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Бухгалтерский и налоговый учет страховых взносов.

Тема 10. Налог 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.

Тема 11. Другие налоги, взимаемые с физических лиц

Налог на имущество физических лиц. Другие налоги и сборы.

3.2. Содержание практического блока дисциплины

Очная форма обучения (полный срок)

№	Тема практического (семинарского, лабораторного) занятия
<i>1</i>	<i>2</i>
ПЗ 1-2	Учет налога на добавленную стоимость
ПЗ 3	Учет акцизов
ПЗ 4-5	Учет налога на прибыль
ПЗ 6-7	Налогообложение имущества предприятий
ПЗ 8	Платежи за природные ресурсы
ПЗ 9-10	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов
ПЗ 11-12	Страховые взносы во внебюджетные фонды

ПЗ 13-14	Налог на доходы физических лиц
ПЗ 15-16	Другие налоги, взимаемые с физических лиц

Заочная форма обучения (полный срок)

№	Тема практического (семинарского, лабораторного) занятия
1	2
ПЗ 1	Учет налога на добавленную стоимость
ПЗ 2	Учет налога на прибыль
ПЗ 3	Налогообложение имущества предприятий
ПЗ 4	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов
ПЗ 5	Налог на доходы физических лиц

Заочная форма обучения (на базе СПО, на базе ВО)

№	Тема практического (семинарского, лабораторного) занятия
1	2
ПЗ 1	Учет налога на добавленную стоимость
ПЗ 2	Учет налога на прибыль
ПЗ 3	Налог на доходы физических лиц

3.3. Образовательные технологии

Очная форма обучения (полный срок)

№	Тема занятия	Вид учебного занятия	Форма / Методы интерактивного обучения	% учебного времени
1	2	3	4	5
1	Методологические предпосылки налогообложения в РФ	Л	Лекция-ситуация	75
2	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	Л	Лекция-ситуация	100
3	Учет налога на добавленную стоимость	ПЗ	Кейс-метод	100
4	Учет акцизов	ПЗ	Кейс-метод	100
5	Учет налога на прибыль	ПЗ	Кейс-метод	100
6	Налогообложение имущества предприятий	ПЗ	Кейс-метод	75
7	Платежи за природные ресурсы	ПЗ	Кейс-метод	75
8	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	ПЗ	Кейс-метод	100
9	Страховые взносы во внебюджетные фонды	ПЗ	Кейс-метод	75
10	Налог на доходы физических лиц	ПЗ	Кейс-метод	100
11	Другие налоги, взимаемые с физических лиц	Л	Лекция-ситуация	75
Итого %				30%

Заочная форма обучения (полный срок)

№	Тема занятия	Вид учебного занятия	Форма / Методы интерактивного обучения	% учебного времени
---	--------------	----------------------	--	--------------------

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	Л	Лекция-ситуация	100
2	Учет налога на добавленную стоимость	ПЗ	Кейс-метод	100
3	Учет налога на прибыль	ПЗ	Кейс-метод	100
4	Налогообложение имущества предприятий	ПЗ	Кейс-метод	75
5	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	ПЗ	Кейс-метод	100
6	Налог на доходы физических лиц	ПЗ	Кейс-метод	100
Итого %				64%

Заочная форма обучения (на базе СПО, на базе ВО)

№	Тема занятия	Вид учебного занятия	Форма / Методы интерактивного обучения	% учебного времени
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	Л	Лекция-ситуация	100
2	Учет налога на добавленную стоимость	ПЗ	Кейс-метод	100
3	Учет налога на прибыль	ПЗ	Кейс-метод	100
4	Налог на доходы физических лиц	ПЗ	Кейс-метод	100
Итого %				80%

Раздел 4. Организация самостоятельной работы обучающихся

4.1. Организация самостоятельной работы обучающихся

№	Тема дисциплины	№ вопросов	№ рекомендуемой литературы
1	2	3	4
1	Методологические предпосылки налогообложения в РФ	1,2	1,2,3,4,5
2	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	3,4	2,,3,4,5,6
3	Учет налога на добавленную стоимость	5,6,7,8	2,3,4,5,6
4	Учет акцизов	9,10,11,12	2,3,4,5,6
5	Учет налога на прибыль	13,14	2,3,4,5
6	Налогообложение имущества предприятий	15,16,17,18	1,3,5,6
7	Платежи за природные ресурсы	19,20	2,3,4,5
8	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	21,22,23,24	1,2,3
9	Страховые взносы во внебюджетные фонды	25,26,27	1,5
10	Налог на доходы физических лиц	28	1,2,3,4,5,6
11	Другие налоги, взимаемые с физических лиц	29,30	1,6

Перечень вопросов, выносимых на самостоятельную работу обучающихся

1. Что такое налоговый учет и его значение в информационной системе предприятия?
2. Какова история формирования механизма налогообложения в РФ?
3. Раскройте цели и задачи и порядок организации налогового учета на предприятии.
4. Назовите основные нормативные документы, регулирующие порядок налогового учета хозяйственных операций и взаимосвязку показателей бухгалтерского и налогового учета и опишите их основные положения.
5. Назовите основной нормативный документ, регулирующий взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета, приведите его основные положения.
6. Опишите характер и порядок выявления постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и их влияние на налоги на прибыль.
7. Опишите характер и порядок выявления временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и их влияние на налог на прибыль.
8. Опишите порядок взаимосвязки показателей бухгалтерского и налогового учета.
9. Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.
10. Особенности учета НДС при реализации облагаемой и необлагаемой продукции.
11. Особенности учета НДС по экспортно-импортным операциям.
12. Налоговая отчетность по НДС.
13. Налоговый и бухгалтерский учет акцизов.
14. Налоговая отчетность по акцизам.
15. Учет реализации товаров собственного производства, покупных товаров, имущественных прав.
16. Реализация прочего и амортизируемого имущества.
17. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.
18. Учет внереализационных доходов и расходов.
19. Порядок формирования информации для исчисления налога на имущество организаций.
20. Порядок формирования информации для исчисления транспортного налога.
21. Единый сельскохозяйственный налог.

22. Упрощенная система налогообложения.
23. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
24. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.
25. Порядок исчисления отчислений во внебюджетные фонды.
26. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.
27. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
28. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
29. Налог на имущество физических лиц.
30. Налоги, взимаемые с физических лиц.

4.2. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся обеспечивается следующими учебно-методическими материалами:

1. Указаниями в рабочей программе по дисциплине (п.4.1.)
2. Лекционные материалы в составе УМК по дисциплине
3. Заданиями и методическими рекомендациями по организации самостоятельной работы обучающихся в составе УМК по дисциплине.
4. Глоссарием по дисциплине в составе УМК по дисциплине.

Раздел 5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся

Фонд оценочных средств по дисциплине представляет собой совокупность контролируемых материалов предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов образовательной программы. ФОС по дисциплине используется при проведении оперативного контроля и промежуточной аттестации обучающихся. Требования к структуре и содержанию ФОС дисциплины регламентируются Положением о фонде оценочных материалов по программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры.

5.1. Паспорт фонда оценочных средств

Очная форма обучения (полный срок)

№	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Оценочные средства			Результаты обучения
		Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)	СРО	
1	2	3	4	5	6
1	Методологические предпосылки налогообложения в РФ	УО		ПРВ	15,16
2	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	УО		ПРВ	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10
3	Учет налога на добавленную стоимость	УО	КМ	ПРВ	11,12,13,14,17
4	Учет акцизов	УО	КМ	ПРВ	11,12,13,14,17
5	Учет налога на прибыль	УО	КМ	ПРВ	11,12,13,14,17
6	Налогообложение имущества предприятий	УО	КМ	ПРВ	11,12,13,14,17
7	Платежи за природные ресурсы	УО	КМ	ПРВ	11,12,13,14,17
8	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	УО	КМ	ПРВ	11,12,13,14,17
9	Страховые взносы во внебюджетные фонды	УО	КМ	ПРВ	11,12,13,14,17
10	Налог на доходы физических лиц	УО	КМ	ПРВ	11,12,13,14,17
11	Другие налоги, взимаемые с физических лиц	УО	УО	ПРВ	11,12,13,14,17

Заочная форма обучения (полный срок)

№	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Оценочные средства			Результаты обучения
		Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)	СРО	
1	2	3	4	5	6
1	Методологические предпосылки налогообложения в РФ			ПРВ	15,16
2	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	УО		ПРВ	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10
3	Учет налога на добавленную стоимость	УО	КМ	ПРВ	11,12,13,14,17
4	Учет акцизов			ПРВ	11,12,13,14,17
5	Учет налога на прибыль	УО	КМ	ПРВ	11,12,13,14,17
6	Налогообложение имущества предприятий		КМ	ПРВ	11,12,13,14,17

7	Платежи за природные ресурсы			ПРВ	11,12,13,14,17
8	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов		КМ	ПРВ	11,12,13,14,17
9	Страховые взносы во внебюджетные фонды			ПРВ	11,12,13,14,17
10	Налог на доходы физических лиц	УО	КМ	ПРВ	11,12,13,14,17
11	Другие налоги, взимаемые с физических лиц			ПРВ	11,12,13,14,17

Заочная форма обучения (на базе СПО, на базе ВО)

№	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Оценочные средства			Результаты обучения
		Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)	СРО	
1	2	3	4	5	6
1	Методологические предпосылки налогообложения в РФ			ПРВ	15,16
2	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	УО		ПРВ	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10
3	Учет налога на добавленную стоимость	УО	КМ	ПРВ	11,12,13,14,17
4	Учет акцизов			ПРВ	11,12,13,14,17
5	Учет налога на прибыль		КМ	ПРВ	11,12,13,14,17
6	Налогообложение имущества предприятий			ПРВ	11,12,13,14,17
7	Платежи за природные ресурсы			ПРВ	11,12,13,14,17
8	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов			ПРВ	11,12,13,14,17
9	Страховые взносы во внебюджетные фонды			ПРВ	11,12,13,14,17
10	Налог на доходы физических лиц		КМ	ПРВ	11,12,13,14,17
11	Другие налоги, взимаемые с физических лиц			ПРВ	11,12,13,14,17

Условные обозначения оценочных средств (Столбцы 3, 4, 5):

УО – устный (фронтальный, индивидуальный, комбинированный) опрос;

ПРВ – проверка рефератов, отчетов, рецензий, аннотаций, конспектов, графического материала, эссе, переводов, решений заданий, выполненных заданий в электронном виде и т.д.;

КМ – Кейс-метод.

5.2. Тематика письменных работ обучающихся

Тематика рефератов:

1. Понятие, цели и функции налогового учета.
2. Этапы становления и развития налогового учета в России.
3. Объекты налогового учета.
4. Варианты организации налогового учета в российских организациях.
5. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
6. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.
7. Модели организации бухгалтерского и налогового учета.
8. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
9. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.

10. Налоговый учет прямых и косвенных расходов.
11. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
12. Современные проблемы налогового учета внереализационных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете.
13. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль.
14. Условия перехода на ЕСХН.
15. Расчет налоговой базы ЕСХН.
16. Особенности налогового учета доходов.
17. Особенности налогового учета расходов.
18. Особенности налогового учета основных средств.
19. Организация налогового учета при ЕСХН.
20. Понятие и состав налоговой отчетности.
21. Общие требования к формам налоговых деклараций.
22. Способы представления налоговой отчетности.
23. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
24. Состав и содержание налоговой декларации по ЕСХН.
25. Совершенствование налоговой отчетности по налогу на прибыль.
26. Способы снижения налоговых платежей.
27. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки.
28. Факторы, определяющие выбор режима налогообложения.
29. Анализ налоговой нагрузки.
30. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения в сельскохозяйственных организациях.
31. Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения.
32. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к оптимизации налога на прибыль.
33. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения в организациях, уплачивающих ЕСХН.
34. Цели, задачи и сфера применения ПБУ 18/02.
35. Порядок формирования и учет показателей в соответствии с ПБУ 18/02.
36. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.
37. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.
38. Причины возникновения отложенных налогов в международной практике.
39. Методы учета отложенных налогов в международной практике.
40. Сближение стандартов по учету отложенных налогов.

5.3. Перечень вопросов промежуточной аттестации по дисциплине

Вопросы к экзамену

1. Понятие налогового учета и его значение в информационной системе предприятия.
2. История формирования механизма налогообложения в РФ.
3. Цели, задачи и порядок организации налогового учета на предприятии.
4. Основные нормативные документы, регулирующие порядок налогового учета хозяйственных операций и взаимосвязку показателей бухгалтерского и налогового учета и опишите их основные положения.
5. НДС: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки.
6. Налоговый учет НДС.
7. Бухгалтерский и налоговый учет при продаже продукции (работ, услуг).
8. Порядок восстановления НДС.
9. Учет налоговых вычетов по НДС. Общие условия принятия сумм налога к вычету. Отражение налоговых вычетов в бухгалтерском учете.
10. Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для

собственного потребления.

11. Особенности учета НДС при реализации облагаемой и необлагаемой продукции.
12. Особенности учета НДС по экспортно-импортным операциям.
13. Налоговая отчетность по НДС. Порядок и сроки уплаты налогов.
14. Виды подакцизных товаров.
15. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Алгоритм расчета налоговой базы.
16. Порядок исчисления акцизов. Налоговый учет акцизов. Бухгалтерский учет акцизов.
17. Налоговая отчетность по акцизам. Порядок и сроки уплаты.
18. Учет налога на прибыль: объект налогообложения. Алгоритм расчета налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки.
19. Принципы налогового учета по налогу на прибыль. Первичные документы и налоговые регистры. Модели налогового учета.
20. Налог на прибыль: 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 и амортизируемого имущества.
21. Налог на прибыль: 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.
22. Налог на прибыль: учет внереализационных доходов и расходов. Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Порядок и сроки уплаты налога.
23. Налог на имущество организаций. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки налога. Порядок формирования информации для исчисления налога.
24. Налоговая отчетность. Порядок исчисления и сроки уплаты. Транспортный налог. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки налога.
25. Порядок формирования информации для исчисления налога. Налоговая отчетность. Порядок исчисления и сроки уплаты.
26. Значение платежей за природные ресурсы. Платежи за пользование недрами. Нормативное регулирование, учет.
27. Платежи за природные ресурсы: налоговая отчетность.
28. Платежи за загрязнение окружающей среды. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.
29. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.
30. Водный налог. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.
31. Земельный налог. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.
32. Плата за пользование лесным фондом. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.
33. Единый сельскохозяйственный налог.
34. Упрощенная система налогообложения.
35. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
36. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.
37. Роль и функции отчислений во внебюджетные фонды в реализации социальной политики государства.
38. Государственные социальные внебюджетные фонды. Плательщики. Объект обложения.
39. База для исчисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие налогообложению. Расчетный и отчетный периоды.
40. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления отчислений во внебюджетные фонды.
41. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.
42. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

43. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
44. Бухгалтерский и налоговый учет страховых взносов.
45. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база.
46. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами.
47. Налог на доходы физических лиц. Налоговый учет. Отражение в бухгалтерском учете.
48. Налог на доходы физических лиц. Налоговая декларация о доходах. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления.
49. Налог на имущество физических лиц.
50. Налоги, взимаемые с физических лиц.

Раздел 6. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

6.1. Основная литература

1. Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система : учебное пособие / А. В. Боброва. — 2-е изд. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 273 с. — ISBN 978-5-4486-0667-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81486.html>

2. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>

3. 6.2. Дополнительная литература

1. Беликова Е.В. Комплексная оценка факторов формирования ресурсов Волгоградской области /Е.В. Беликова, А.Н. Сырбу // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса – 2014.- Вып. №2 (27) – Волгоград: Изд-во «ПринТерра», 2014. - С. 131-134. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=21509856>

2. Белоусова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент»/ Белоусова А.В., Белоусова А.А.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар: Южный институт менеджмента, 2014.— 146 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25975>. — ЭБС «IPRbooks»

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>. — ЭБС «IPRbooks»

4. Налоговый словарь [Электронный ресурс]: легальные определения понятий налогового законодательства России и зарубежных стран/ — Электрон. текстовые данные.— М.: ЭкООнис, 2013.— 328 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23711>. — ЭБС «IPRbooks»

5. Пайзулаев И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика»/ Пайзулаев И.Р.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 166 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34486>. — ЭБС «IPRbooks»

6. Налоговые политика. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 518 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/40495>. — ЭБС «IPRbooks»

6.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

7. <http://www.garant.ru>
8. <http://www.consultant.ru>
9. <http://www.minfin.ru>
10. <http://www.nalog.ru>

Раздел 7. Материально-техническая база и информационные технологии

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине:

Материально-техническое обеспечение дисциплины «Налоговый учет» включает в себя учебные аудитории для проведения занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы обучающихся.

Учебные аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет.

Дисциплина может реализовываться с применением дистанционных технологий обучения. Специфика реализации дисциплины с применением дистанционных технологий обучения устанавливается дополнением к рабочей программе. В части не противоречащей специфике, изложенной в дополнении к программе, применяется настоящая рабочая программа.

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине с применением дистанционных образовательных технологий включает в себя:

Компьютерная техника, расположенная в учебном корпусе Института (ул.Качинцев, 63, кабинет Центра дистанционного обучения):

1. Intel i 3 3.4Ghz\ОЗУ 4Gb\500GB\RadeonHD5450
2. Intel PENTIUM 2.9GHz\ОЗУ 4GB\500GB

Зличные электронные устройства (компьютеры, ноутбуки, планшеты и иное), а также средства связи преподавателей и студентов.

Информационные технологии, необходимые для осуществления образовательного процесса по дисциплине с применением дистанционных образовательных технологий включают в себя:

- система дистанционного обучения (СДО) (Learning Management System) (LMS) Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment);

- электронная почта;
- система компьютерного тестирования АСТ-тест;
- электронная библиотека IPRbooks;
- система интернет-связи skype;
- телефонная связь;
- система потоковой видеотрансляции семинара с интерактивной связью в форме чата (вебинар).

Обучение обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется посредством применения специальных технических средств в зависимости от вида нозологии.

При проведении учебных занятий по дисциплине используются мультимедийные комплексы, электронные учебники и учебные пособия, адаптированные к ограничениям здоровья обучающихся.

Лекционные аудитории оборудованы мультимедийными кафедрами, подключенными к звуковым колонкам, позволяющими усилить звук для категории слабослышащих обучающихся, а также проекционными экранами которые увеличивают изображение в несколько раз и позволяют воспринимать учебную информацию обучающимся с нарушениями зрения.

При обучении лиц с нарушениями слуха используется усилитель слуха для слабослышащих людей Cyber Ear модель НАР-40, помогающий обучаемым лучше воспринимать учебную информацию.

Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами (программы, учебники, учебные пособия, материалы для самостоятельной работы и т.д.) в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла;

для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;

для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Раздел 8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Одной из целей подготовки, обучающихся по экономическим дисциплинам является формирование и развитие личностных качеств будущих специалистов. При этом также решается задача воспитания высокой культуры творческого обращения с наукой.

Широта кругозора специалиста любого профиля является насущной потребностью нашего общества. Для создания условий формирования бизнес-кругозора необходима интеграция знаний, полученных на разных уровнях образования. Будущее поколение должно бережно хранить и приумножать достижения человеческой культуры. Важно, чтобы оно не оставалось равнодушным, а могло изменять себя и влиять на окружающий мир.

Кроме того, в современных научных изысканиях возникают проблемы нравственного порядка, связанные с тем, что необходимо не просто выполнить какое-либо исследование или сделать научное открытие, но и осознать его возможные последствия. Будущий специалист должен обладать экологической грамотностью при внедрении всевозможных новшеств в промышленное производство, транспорт, сельское хозяйство.

Аудиторные занятия должны не только давать систематизированные основы научных знаний по соответствующей теме, раскрывать состояния и перспективы развития рассматриваемых вопросов, сконцентрировать внимание обучающихся на наиболее сложных узловых вопросах, но и стимулировать их активную познавательную деятельность, формировать творческое мышление.

При изучении дисциплин обучающийся должен получить представление о роли изучаемой дисциплины в современном мире, в мировой истории и культуре. Преподаватель обязательно должен учитывать исторические аспекты изучаемой дисциплины, воспитывать чувство патриотизма и гордости за свой народ, показывая роль отечественных учёных в рассматриваемых научных проблемах.

Учебно-методическое издание

Рабочая программа учебной дисциплины

Налоговый учет

(Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

Чусов Иван Андреевич

(Фамилия, Имя, Отчество составителя)