

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. № ЭБ.УАА.03-570/0-у

« 05 » 10 2022 г.

УТВЕРЖДАЮ:

И.о. декана факультета экономики и
управления

Волосский А.А.

(ФИО)

(подпись)

ФГОС 2020 г.
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.06.01 Налоговый учет и отчетность

Шифр и наименование дисциплины

38.03.01 Экономика

Код и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Направленность (профиль)

Курс: 4/4

Семестр: 8/8

Факультет экономики
и управления

очная/очно-заочная

очная, заочная, очно-заочная

Объем дисциплины (модуля)

Вид занятий	Объем занятий [зачетных ед./часов]			Семестр
	очная	заочная	очно-заочная	
Общая трудоемкость по учебному плану	4/144		4/144	8/8
В том числе,				
Контактная работа	56		42	
Занятия лекционного типа	26		20	
Занятия семинарского типа	30		22	
Самостоятельная работа, всего	88		102	
В том числе:				
Курсовой проект / курсовая работа				
Контрольная работа / реферат / РГР	К		К	8/8
Форма контроля экзамен / зачет / зачет с оценкой	Э		Э	8/8

Новосибирск 2022

3048

Рабочая программа составлена на основании требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 № 954.

Программу разработал(и):

к.э.н., доцент кафедры учета и финансовых технологий



Ирина
Владимировна
Трубчанинова

(должность)

подпись

ФИО

1. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с результатами освоения образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» в соответствии с требованиями ФГОС ВО направлена на формирование следующих компетенций (ПК-1, ПК-2):

Таблица 1. Связь результатов обучения с приобретаемыми компетенциями

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения
ПК-1 Способен к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности	ИПК-1.3. Формирует пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности.	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок составления бухгалтерской отчетности и пояснений к ней с учетом специфики финансово-хозяйственной деятельности организации; - состав и виды бухгалтерской отчетности организации, содержание пояснений к ней в части наличия информации по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исследовать, группировать источники информации для составления бухгалтерской отчетности и пояснений к ней; - организовать налоговый учет с целью получения достоверной информации по расчетам с бюджетом для отражения их в бухгалтерской финансовой отчетности и в пояснениях к ней. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками составления бухгалтерской отчетности и пояснений к ней; - методами анализа бухгалтерской финансовой отчетности с целью анализа налоговой нагрузки и эффективности организации налогового учета.
ПК-2. Способен к ведению налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций, налоговому планированию.	ИПК-2.1. Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте, исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности.	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговое законодательство РФ; - правила определения налоговых баз по всем налогам; - правила заполнения и предоставления налоговой отчетности. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильно определять объект налогообложения; - рассчитывать налоговую базу по всем налогам; - заполнять налоговую отчетность. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методологией налогового учета; - навыками составления налоговой отчетности; - инструментами налогового регулирования налогового учета и отчетности.
	ИПК-2.2. Осуществляет <u>формирование</u> и реализацию налогово-	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативно-правовые акты, регулирующие порядок составления учетной политики для целей бух-

	<p>вой политики и налогового планирования в экономическом субъекте.</p>	<p>галтерского учета и налогообложения;</p> <ul style="list-style-type: none"> - факторы, влияющие на выбор налогового режима, оптимального для хозяйствующего субъекта. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организовать систему ведения налогового учета; - организовать систему документооборота для целей ведения налогового учета; - осуществлять налоговое планирование с целью снижения налоговой нагрузки на деятельность субъекта. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методологией построения налогового учета; - навыками налогового планирования; - инструментами для определения эффективности выбранного варианта построения системы налогового учета.
	<p>ИПК-2.3. Проверяет качество налоговых расчетов, обеспечивает сохранность документов и доступ к ним со стороны проверяющих органов, осуществляет контроль соблюдения налогового законодательства.</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - внутренние регламенты, устанавливающие процедуры для проведения внутреннего контроля; - совокупность процедур, направленных на выявление, исправление, предотвращение ошибок в налоговых расчетах; - методику оценку налоговых последствий хозяйственных операций субъекта и способы минимизации налоговых рисков. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организовать систему внутреннего контроля хозяйствующего субъекта в части ведения налогового учета, отвечающие специфике финансово-хозяйственной деятельности организации; - организовать систему документооборота, сбора и накопления информации для формирования налоговых регистров, служащих основанием для расчета налогов и сборов. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками отражения доходов, расходов и объектов налогообложения в регистрах налогового и бухгалтерского учета; - приемами проверки правильности выбранного метода расчета налоговых обязательств; - приемами проверки правильности применения налоговых льгот и налоговых вычетов; - навыками информационного взаимодействия с контролирующими органами.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.06.01 Налоговый учет и отчетность относится к дисциплинам по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений.

Данная дисциплина опирается на курсы дисциплин: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Учет и налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательств», «Налоги и налогообложение».

3. Содержание дисциплины (модуля)

Распределение часов по темам и видам занятий представляется в таблице 2 по каждой форме обучения.

Таблица 2. Очная форма

№ п/п	Наименование разделов и тем	Количество часов				Формируемые компетенции (ПК)
		Лекции (Л)	Вид занятия (ПЗ)	Самостоятельная работа (СР)	Всего по теме	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Основы построения налоговой системы Российской Федерации	1	2	2	5	ПК – 1 ПК – 2
2.	Порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и организация бухгалтерского и налогового учета	1	2	2	5	ПК – 1 ПК – 2
3.	Модели взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета	2	2	3	7	ПК – 1 ПК – 2
4.	Теоретические основы налогового учета	2	2	3	7	ПК – 1 ПК – 2
5.	Учетная политика для целей налогообложения – основа эффективного налогового учета	2	2	3	7	ПК – 1 ПК – 2
6.	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	2	2	4	8	ПК – 1 ПК – 2
7.	Налог на добавленную стоимость	2	2	4	8	ПК – 1 ПК – 2
8.	Акцизы	2	2	4	8	ПК – 1 ПК – 2
9.	Налог на доходы физических лиц	2	2	4	8	ПК – 1 ПК – 2
10.	Налог на прибыль организаций	2	4	4	10	ПК – 1 ПК – 2
11.	Налогообложение природопользования	2	2	4	8	ПК – 1 ПК – 2
12.	Специальные налоговые режимы	2	2	4	8	ПК – 1 ПК – 2

13.	Налоги субъектов Российской Федерации, местные налоги	2	2	4	8	ПК – 1 ПК – 2
14.	Страховые взносы в Российской Федерации	2	2	4	8	ПК – 1 ПК – 2
	Контрольная работа			12	12	ПК – 1 ПК – 2
	Экзамен			27	27	ПК – 1 ПК – 2
	Всего	26	30	88	144	

Очно-заочная форма

№ п/п	Наименование разделов и тем	Количество часов				Формируемые компетенции (ПК)
		Лекции (Л)	Вид занятия (ПЗ)	Самостоятельная работа (СР)	Всего по теме	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Основы построения налоговой системы Российской Федерации	1	2	4	7	ПК – 1 ПК – 2
2.	Порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и организация бухгалтерского и налогового учета	1	2	4	7	ПК – 1 ПК – 2
3.	Модели взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета	2	1	6	9	ПК – 1 ПК – 2
4.	Теоретические основы налогового учета	2	1	6	9	ПК – 1 ПК – 2
5.	Учетная политика для целей налогообложения – основа эффективного налогового учета	2	1	6	9	ПК – 1 ПК – 2
6.	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	2	1	5	8	ПК – 1 ПК – 2
7.	Налог на добавленную стоимость	1	2	4	7	ПК – 1 ПК – 2
8.	Акцизы	1	2	4	7	ПК – 1 ПК – 2
9.	Налог на доходы физических лиц	1	2	4	7	ПК – 1 ПК – 2
10.	Налог на прибыль организаций	1	2	4	7	ПК – 1 ПК – 2
11.	Налогообложение природопользования	1	2	4	7	ПК – 1 ПК – 2
12.	Специальные налоговые режимы	1	2	4	7	ПК – 1 ПК – 2

13.	Налоги субъектов Российской Федерации, местные налоги	2	1	4	7	ПК – 1 ПК – 2
14.	Страховые взносы в Российской Федерации	2	1	4	7	ПК – 1 ПК – 2
	Контрольная работа			12	12	ПК – 1 ПК – 2
	Экзамен			27	27	ПК – 1 ПК – 2
	Всего	20	22	102	144	

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

3.1. Содержание отдельных разделов и тем

Тема 1. Основы построения налоговой системы Российской Федерации

Возникновение и развитие налогообложения. Понятие налогов и сборов. Экономическая сущность налогов, основы налогообложения. Функции налогообложения. Принципы налогообложения. Роль налогов в рыночной экономике. Законодательство о налогах и сборах. Налоги федеральные, региональные и местные, специальные налоговые режимы. Основные элементы налогов. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах. Понятие налоговой системы РФ. Принципы ее организации. Классификация налогов. Основные налоги в РФ: федеральные, региональные, местные. Общий режим налогообложения. Специальные налоговые режимы. Налоговые органы РФ. Налоговый контроль. Налоговые проверки.

Тема 2. Порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и организация бухгалтерского и налогового учета

Порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Необходимость ведения предпринимательской деятельности с государственной регистрацией. Порядок регистрации юридического лица. Формирование пакета документов. Государственная регистрация. Получение документов о государственной регистрации. Регистрация в качестве индивидуального предпринимателя. Преимущества и недостатки регистрации в качестве юридического лица. Преимущества и недостатки регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Выбор режима налогообложения. Алгоритм выбора системы налогообложения. Общероссийский классификатор видов экономической дея-

тельности (ОКВЭД). Организация бухгалтерского и налогового учета. Способы ведения бухгалтерского и налогового учета. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

Тема 3. Модели взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета

Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. Исторический аспект появления налогового учета. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета. Два подхода к анализу развития системы бухгалтерского учета. Континентальная (европейская, налоговая) модель. Англо-американская модель. Высокая степень взаимосвязи бухгалтерских и налоговых правил. Низкая степень взаимосвязи бухгалтерских и налоговых правил. Взаимосвязь бухгалтерских и налоговых правил в зарубежных странах (страны, суть взаимосвязи, достоинства, недостатки, степень взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета, особенности, исходные данные, цель учета). Три фактора, оказавшие влияние на формирование действующих моделей существования бухгалтерского и налогового учета в зарубежных странах. Модели организации бухгалтерского и налогового учета. Первая модель - параллельная система ведения учета. Вторая модель – бухгалтерский учет – основа для ведения налогового учета. Третья модель (теоретическая) – инвариантный учет (на его основе ведут и бухгалтерский и налоговый учет). Четвертая модель – бухгалтерский учет ведется на основе налогового учета. Пятая модель – смешанная система ведения налогового учета. Критерии, применяемые при выборе оптимальной модели налогового учета.

Тема 4. Теоретические основы налогового учета

Понятие, цель и функции налогового учета. Нормативно-правовое регулирование налогового учета. Основные элементы налогового учета в НК РФ. Принципы, общие для бухгалтерского и налогового учета. Принцип имущественной обособленности. Принцип документирования. Принцип последовательности применения учетной политики (непрерывности ведения учета). Принцип своевременности и рациональности. Главное отличие бухгалтерского и налогового учета – разные цели. Цель налогового учета. Основные задачи налогового учета. Предмет налогового учета. Функции налогового учета. Система налогового учета. Механизм взаимодействия системы налогового учета. Организация системы налогового учета и ее компоненты. Элементы системы налогового учета. Методология системы налогового учета. Система документирования налогового учета. Налоговая тайна. Этапы становления и развития налогового учета в России. Стадии первого этапа формирования налогового учета (1992–1994 гг.). Влияние идей германского законодательства (континентальная модель). Вторая стадия первого этапа становления налогового учета в России (1995–2001 гг.). Нормативные документы и их положения, способствующие обособлению системы налогового учета в РФ. Третья стадия (2002 г.) -

формирование налогового учета в России (принятие гл. 25 НК РФ). Четвертая стадия формирования в России учета в целях налогообложения (2004 г.). Концепция развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на среднесрочную перспективу. Пятая стадия (с 2009 г.) – антикризисные поправки в НК РФ (отдаление правил бухгалтерского и налогового учета. Объекты налогового учета. Единицы налогового учета. Показатели налогового учета. Данные налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях. Факторы, влияющие на организацию налогового учета и его соотношение с бухгалтерским учетом. Альтернативные варианты организации налогового учета. Налоговый учет, базирующийся на построении массива регистров промежуточных расчетов (система рекомендованная ФНС России). Налоговый учет, организуемый по принципу «приход – расход» с ведением книги доходов и расходов. Налоговый учет, основанный на принципе двойной записи с использованием «налогового плана счетов». Налоговый учет, основанный на адаптированном в целях налогового учета плане счетов бухгалтерского учета. Налоговый учет, организованный с использованием дополнительно вводимых забалансовых «налоговых» счетов в план счетов бухгалтерского учета.

5. Учетная политика для целей налогообложения – основа эффективного налогового учета

Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения. Стадии формирования учетной политики в целях налогообложения. Экспертная стадия - осуществление комплексной экспертизы деятельности организации. Стратегия развития хозяйствующего субъекта. Цели организации при создании учетной политики. Оптимизация налогообложения. Минимизация трудозатрат учетного аппарата. Сближение российских правил учета с МСФО. Предназначение финансовой отчетности. Отстаивание интересов организации. Организационно-правовая форма. Отраслевая принадлежность. Масштабы деятельности. Налоговое поле организации. Структура организации. Наличие программно-методического обеспечения. Система информационного обеспечения организации. Качественный уровень специалистов. Проектная стадия формирования учетной политики. Контрольная стадия формирования учетной политики. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Разделы учетной политики: организационный, технический, методический. Элементы учетной политики. Варианты учета. Ответственный за организацию и ведение налогового учета. Порядок ведения налогового учета. Технология обработки учетной информации. Технология обработки учетной информации. Порядок оформления регистров налогового учета. Носители информации для целей налогового учета. Методические аспекты учетной политики в целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость. Методические аспекты учетной политики в целях налогового учета по налогу на прибыль. Амортизируемое имущество. Материально-производственные запасы. Займы и кредиты. Финансовые вложения. Доходы и расходы. Учетная политика и подходы к оптимизации налога на прибыль организаций. Особенности формирования учетной политики для целей

налогообложения в организациях, осуществляющих свою деятельность на специальных налоговых режимах.

Тема 6. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета

Регистры налогового учета: общие требования. Главный принцип налогового учета - группировка данных первичных документов в аналитические регистры в соответствии с требованиями налогового законодательства. Ведение налогового регистра. Систематизация и сводка данных за налоговый или отчетный период. Разработочные таблицы, ведомости, журналы. Статья 314 НК РФ – право налогоплательщика самостоятельно разрабатывать формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета. Статья 313 НК РФ – обязательные реквизиты регистров налогового учета. Наименование регистра. Период (дата) составления. Измерители операций в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении. Наименование хозяйственных операций. Подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров. Исправление ошибки в регистре налогового учета. Рекомендации МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации». Группы регистров налогового учета. Пять групп налоговых регистров. Регистры промежуточных расчетов. Регистры учета состояния единицы налогового учета. Регистры учета хозяйственных операций. Регистры формирования отчетных данных. Регистры учета целевых средств некоммерческими организациями. Штрафные санкции за отсутствие налогового учета (ст. 120 НК РФ). Расчет налоговой базы – как документ синтетического налогового учета. Налоговая декларация. Налоговая тайна.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

Сущность и содержание НДС. НДС – косвенный налог. Историческая справка о происхождении НДС. Сравнение налогообложения НДС в РФ и в зарубежных странах. Нормативно-правовое регулирование НДС. Основные элементы НДС. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Особенности применения НДС сельскохозяйственными товаропроизводителями. Применение НДС при реализации товаров в Таможенном союзе. Документы, подтверждающие право организаций и индивидуальных предпринимателей на освобождение. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговая база. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налоговый период – квартал. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок ведения налогового учета по НДС. Методы и принципы раздельного учета НДС, закрепляемые в учетной политике. Счет-фактура. Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур. Налоговые регистры по НДС. Книга покупок. Книга продаж. Ведение аналитического учета на счетах бухгалтерского учета для расчета налоговой базы по различным налоговым ставкам. Ведение аналитического учета по входящему НДС. Ведение раздельного учета по входящему НДС при наличии облагаемых и не облагаемых операций. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС». Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Корреспонденция счетов по НДС (основные правила). Налоговая декларация.

Тема 8. Акцизы

Понятие акциза. История подакцизного налогообложения. Правовые нормы применения акциза на отдельные товары. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок. Налоговый период. Налоговые ставки (твердые, комбинированные). Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Порядок возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами. Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Особенности установления, исчисления и уплаты акциза на природный газ. Особенности исчисления и уплаты акциза лицами, сведения о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц. Формы налогового учета и отчетности по акцизам. Общие правила бухгалтерского и налогового учета акцизов. Счета бухгалтерского учета для расчетов по акцизам. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по акцизам». Счет 19 «Акцизы по оплаченным материальным ценностям». Организация раздельного учета акцизных сумм по товарно-материальным ценностям, оприходованным и оплаченным и по товарно-материальным ценностям, которые не оприходованы и не оплачены. Корреспонденция счетов по акцизам (основные правила). Налоговые декларации по видам подакцизных товаров.

Тема 9. Налог на доходы физических лиц

Исторические аспекты возникновения подоходного налогообложения. Становление подоходного налогообложения в России. Нормативно-правовое регулирование налогообложения и учета НДФЛ. Основные элементы НДФЛ. Налогоплательщики. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Налоговые регистры по НДФЛ. Обязательные реквизиты налогового регистра по НДФЛ. Ответственность за отсутствие налоговых регистров по НДФЛ. Счета бухгалтерского учета для расчетов по НДФЛ. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДФЛ». Корреспонденция счетов по НДФЛ (основные правила). Формы налогового учета и отчетности по налогу на доходы физических лиц. Справка о доходах и суммах налога физического лица (КНД 1175018). Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) (КНД 1151020). Реестр подтверждающих документов при представлении декларации 3-НДФЛ. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (КНД 1151099). Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя. Ответственность за непредставление отчетности или предоставление недостоверных сведений.

Тема 10. Налог на прибыль организаций

Сущность и содержание налога на прибыль организаций. История развития налога на прибыль. Нормативно-правовое регулирование налогообложения прибыли. Глава 25. Налог на прибыль организаций. Основные элементы налога на прибыль организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Расходы. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Налоговая база. Дата признания доходов и расходов для целей налогообложения. Метод начисления. Кассовый метод. Определение права на использование кассового метода. Перенос убытков на будущее. Порядок отражения в учете налогового убытка при положительном финансовом результате (прибыли) по данным бухгалтерского учета. Порядок отражения в учете налогового убытка при отрицательном финансовом результате (убытке) по данным бухгалтерского учета. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налога на прибыль организаций. Порядок исчисления налога и авансовых платежей: ежемесячно исходя из прибыли, полученной в предыдущем квартале;

ежемесячно исходя из фактической прибыли; ежеквартально. Налоговая декларация. Цели, задачи и сфера применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Основная цель ПБУ 18/02 - взаимоувязка бухгалтерской и налоговой прибыли. Счета бухгалтерского учета для расчетов по налогу на прибыль организаций. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на прибыль организаций». Счет 99 «Прибыли и убытки». Корреспонденция счетов по налогу на прибыль организаций (основные правила).

Тема 11. Налогообложение природопользования

Сбор за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения). Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным разрешениям.

Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Особенности определения стоимости углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении углеводородного сырья. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Счета бухгалтерского учета для расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС». Корреспонденция счетов по НДС (основные правила). Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

Водный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Счета бухгалтерского учета для расчетов по водному налогу. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по водному налогу». Корреспонденция счетов по водному налогу (основные правила). Налоговая декларация.

Тема 12. Специальные налоговые режимы

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога). Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка.

Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Организация налогового учета при применении ЕСХН. Счета бухгалтерского учета для расчетов по единому сельскохозяйственному налогу. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «ЕСХН». Корреспонденция счетов по единому сельскохозяйственному налогу (основные правила). Налоговая декларация.

Упрощенная система налогообложения. Общие положения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. Организация налогового учета при применении УСН. Счета бухгалтерского учета для расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Единый налог по УСН». Корреспонденция счетов по единому налогу при применении УСН (основные правила). Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения.

Патентная система налогообложения. Общие положения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет.

Налог на профессиональный доход. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 № 422-ФЗ. Территория и срок проведения эксперимента. Общие положения. Мобильное приложение «Мой налог». Налогоплательщики налога на профессиональный доход. Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима. Объект налогообложения. Порядок признания доходов. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый вычет. Порядок передачи сведений при производстве расчетов. Особенности применения отдельных налогов, страховых взносов и специальных налоговых режимов при проведении эксперимента. Налоговая декларация.

Тема 13. Налоги субъектов Российской Федерации, местные налоги

Транспортный налог. Общие положения. Особенности установления налога и налогообложения в федеральной территории «Сириус». Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и

авансовых платежей по налогу. Счета бухгалтерского учета для расчетов по транспортному налогу. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Транспортный налог». Корреспонденция счетов расчетам по транспортному налогу (основные правила).

Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Особенности налогообложения в федеральной территории «Сириус». Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Налог на имущество организаций. Общие положения. Особенности установления налога и налогообложения в федеральной территории «Сириус». Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок применения налоговых льгот. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.

Земельный налог. Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Счета бухгалтерского учета для расчетов по земельному налогу. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Земельный налог». Корреспонденция счетов по расчетам с бюджетом по земельному налогу (основные правила).

Налог на имущество физических лиц. Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 14. Страховые взносы в Российской Федерации

Страховые взносы. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный период. Отчетный период. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов. Пониженные тарифы страховых взносов. Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения

суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Страховые взносы в ПФР и ФФОМС в виде фиксированного платежа для индивидуальных предпринимателей. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Счета бухгалтерского учета для расчетов по страховым взносам. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчета «Расчеты по социальному страхованию», «Расчеты по пенсионному обеспечению», «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию». Корреспонденция счетов по расчетам по страховым взносам (основные правила). Формы учета и отчетности по страховым взносам на обязательное страхование. Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов. Формы отчетности, представляемой в налоговые органы. Расчет по страховым взносам. Формы отчетности, представляемой в Пенсионный фонд РФ. Формы отчетности, представляемой в Фонд социального страхования РФ. Формы отчетности, представляемой в Фонд обязательного медицинского страхования. Сроки и порядок уплаты, предоставление отчетности.

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

4.1. Список основной литературы

- ✓ 1. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://www.znanium.com>]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a66e2a4b_9a024.19798341. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=344863>
- ✓ 2. Цыденова Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 399 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – DOI 10.12737 / [textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086). – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=350393>

4.2. Список дополнительной литературы

- ✓ 1. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М. И. Мигунова. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2019. – 244 с. ISBN 978-5-7638-4063-6 - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=380527>
- ✓ 2. Теория и практика налогообложения: учебник. – 2е изд., перераб. и доп. / под ред. Н. И. Малис. – М.: Магистр: ИНФРАМ, 2019. – 432 с. - Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=327834>

4.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Таблица 3. Перечень информационных ресурсов

№ п/п	Наименование	Адрес
1.	Информационно-правовой портал ГАРАНТ	http://www.garant.ru
2.	Общероссийская сеть распространения правовой информации «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru
3.	Официальный сайт Минфин России	https://minfin.gov.ru/ru/
4.	Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ	https://www.nalog.gov.ru/

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

1. Налоговый учет и отчетность: методические указания для практических занятий, самостоятельной и контрольной работы / Новосиб. гос. аграр. ун-т. Фак. ЭиУ; сост. И.В. Трубчанинова – 2022.

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

Таблица 4. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

№ п/п	Наименование	Тип лицензии или правообладатель
1.	Microsoft Windows 2010	Microsoft
2.	Microsoft Office Prof 2007, Microsoft Office Prof 2016, Microsoft Office Prof 2019 (Word, Excel, PowerPoint)	Microsoft
3.	Браузер Google Chrome	Свободно распространяемая
4.	СПС Консультант Плюс	094/rdd

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

№ п/п	Тип	Наименование темы	Примечание
1	Презентация	Основы построения налоговой системы Российской Федерации	46 слайдов
2	Презентация	Порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и организация бухгалтерского и налогового учета	53 слайда
3	Презентация	Модели взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета	50 слайдов
4	Презентация	Теоретические основы налогового учета	55 слайдов
5	Презентация	Учетная политика для целей налогообложения – основа эффективного налогового учета	60 слайдов
6	Презентация	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	45 слайдов
7	Презентация	Налог на добавленную стоимость	48 слайдов
8	Презентация	Акцизы	35 слайдов
9	Презентация	Налог на доходы физических лиц	43 слайда
10	Презентация	Налог на прибыль организаций	39 слайдов
11	Презентация	Налогообложение природопользования	45 слайдов
12	Презентация	Специальные налоговые режимы	160 слайдов
13	Презентация	Налоги субъектов Российской Федерации, местные налоги	68 слайдов
14	Презентация	Страховые взносы в Российской Федерации	35 слайдов

5. Описание материально-технической базы

Таблица 6. Перечень используемых помещений

№ аудитории	Тип аудитории	Перечень оборудования
А-4	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа.	Видеопроектор, проекционный экран, мини-ПК стационарный в комплекте, аудио усиливающая система, микрофон, сенсорный экран, веб-камера, доска маркерная, учебная мебель, учебно-наглядные пособия.
НК-424	Учебная аудитория для занятий лекционного типа, проведенный текущего контроля и промежуточной аттестации	Учебная доска, видеопроектор, проекционный экран, 1 персональный компьютер преподавателя, учебная мебель, учебно-наглядные пособия
НК-414	Учебная компьютерная лаборатория. Аудитория для лабораторных, практических занятий, самостоятельной работы, дипломного и курсового проектирования (выполнения курсовых работ)	1 персональный компьютер преподавателя, 15 моноблоков, видеопроектор, интерактивная доска, веб-камера, аудиосистема, учебная мебель.

6. Порядок аттестации студентов по дисциплине

Для аттестации студентов по дисциплине используется традиционная система контроля и оценки успеваемости обучающихся.

Форма аттестации – экзамен.

7. Согласование рабочей программы

Соответствует учебному плану, утвержденному Ученым советом ФГБОУ ВО Новосибирского ГАУ, протокол от «29» 09 2022 г. № 7


Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры протокол от «18» 09 2022 № 2

Заведующий кафедрой
(должность)


подпись

О.С. Шинделова
ФИО

Председатель учебно-методического совета (комиссии)
(должность)


подпись

О.Г. Антошкина
ФИО

Рабочая программа обсуждена и соответствует учебному плану, утвержденному Ученым советом ФГБОУ ВО Новосибирского ГАУ, протокол от « » 20 №

Изменений не требуется/изменения внесены в раздел(-ы): _____
нужное подчеркнуть

Председатель учебно-методического совета (комиссии)
(должность)

подпись

ФИО

Рабочая программа обсуждена и соответствует учебному плану, утвержденному Ученым советом ФГБОУ ВО Новосибирского ГАУ, протокол от « » 20 №

Изменений не требуется/изменения внесены в раздел(-ы): _____
нужное подчеркнуть

Председатель учебно-методического совета (комиссии)
(должность)

подпись

ФИО