

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Вологодская государственная молочнохозяйственная академия имени Н.В.
Верещагина»

Экономический факультет

Кафедра экономики и управления в АПК

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Направление подготовки (специальность) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Финансы и кредит

Квалификация выпускника бакалавр

Вологда – Молочное
2024

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль Финансы и кредит.

Разработчики, к.э.н., доцент Шилова И.Н.; старший преподаватель Барина О.И.

Программа одобрена на заседании кафедры экономики и управления в АПК от «25» января 2024 года, протокол № 6.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент Шилова И.Н.

Рабочая программа дисциплины согласована на заседании методической комиссии экономического факультета «15» февраля 2024 года, протокол № 6.

Председатель методической комиссии, к.ф.н., доцент Дьякова Н.С.

1. Цель и задачи учебной дисциплины

Цель изучения дисциплины «Налоговый учет» сформировать у будущих бакалавров твердые теоретические знания и привить практические навыки по основам организации и ведения налогового учета на современном предприятии, а также составления налоговой отчетности.

Задачи дисциплины:

- 1) формирования у студентов понимания ведения и организации налогового учета;
- 2) развитие навыков адекватного применения знаний налогового законодательства при решении практических задач по налоговому учету;
- 3) получение знаний о порядке ведения налоговых и аналитических регистров налогового учета и составления налоговых деклараций.

2 Место дисциплины в структуре ООП

Индекс дисциплины: Б1.В.ДВ.01.01.

Область профессиональной деятельности выпускников: 08
Финансы и экономика (в сферах: производства продукции и услуг).

Виды профессиональной деятельности выпускников:

- финансовая.

Объекты профессиональной деятельности выпускников: Поведение хозяйствующих агентов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы.

Дисциплина «Налоговый учет» является дисциплиной Блока 1, дисциплиной по выбору вариативной части, формируемой участниками образовательных отношений дисциплин федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит» (бакалавриат) (Б1.В.ДВ.01.01).

К числу **входных знаний, навыков и компетенций** студента, приступающего к изучению курса «Налоговый учет», должно относиться следующее:

- наличие базовых знаний и практических навыков осуществления расчетов налогов и сборов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами;

- наличие базовых теоретических знаний в сфере экономики, финансов и кредита, бухгалтерского учета;

- умение использовать, обобщать и анализировать информацию, ставить цели и находить пути их достижения в условиях формирования и развития экономики;

- наличие навыка работы с нормативно-правовыми актами в области налогов и сборов;

- умение работать с налоговыми декларациями, бухгалтерскими регистрами.

Освоение учебной дисциплины «Налоговый учет» базируется на знаниях и умениях, полученных студентами при изучении таких дисциплин как «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Финансы», «Налоги и налогообложение» «Налоги и налогообложение».

Знания, умения и навыки, формируемые данной учебной дисциплиной, необходимы для изучения последующих финансово-экономических дисциплин подготовки бакалавра: «Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика», «Оценка стоимости бизнеса».

3 Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Процесс изучения дисциплины «Налоговый учет» направлен на формирование следующих компетенций:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
<p>ПК - 8 Способен осуществлять сбор и обработку исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнеспланов) организации, для проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.</p>	<p>ИД-1пк-8 Знает источники и методы сбора и обработки исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации, для проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.</p> <p>ИД-2 пк-8 Умеет осуществлять сбор и обработку исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации, для проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.</p> <p>ИД-3пк-8 Владеет навыками сбора и обработки исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации, для проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.</p>

4 Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц.

4.1 Структура учебной дисциплины

Вид учебной работы	Очная форма обучения	Заочная форма обучения	Очно-заочная форма обучения
	6 семестр	5 курс	8 семестр
Аудиторные занятия (всего)	34	8	32
В том числе:			
Лекции (Л)	16	2	16
Практические занятия (ПЗ)	16	6	16
Лабораторные работы (ЛР)			
Самостоятельная работа	68	96	72
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет	Зачет
Контроль	8	4	4
Общая трудоемкость дисциплины, часы	108	108	108
Зачетные единицы	3	3	3

4.2 Содержание разделов учебной дисциплины

Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета.

Объективная необходимость возникновения налогового учета. Этапы развития системы налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета. Первичные учетные документы. Методология налогового учета. Элементы налога. Аналитические регистры налогового учета. Налоговая отчетность. Учетная политика для целей налогообложения.

Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость и акцизы.

Налогоплательщики и элементы НДС. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость. Субъекты и объекты налогообложения акцизами. Налоговая база и налоговая ставка по акцизам. Порядок

исчисления акциза и авансового платежа по акцизам. Налоговые льготы по акцизам. Сроки и порядок уплаты акциза, отчетность. Учет объема производства и оборота подакцизных товаров.

Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль и налога на добычу полезных ископаемых.

Налогоплательщики и элементы налога на прибыль. Алгоритм расчета налога на прибыль. Особенности формирования данных по подготовке налоговой отчетности по налогу на прибыль. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль. Налогоплательщики и элементы налога на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества и стоимости добытого полезного ископаемого. Налоговые ставки НДС и их корректировка. Расчет суммы НДС и порядок уплаты его в бюджет.

Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.

Налогоплательщики и элементы налога. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.

Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по региональным налогам.

Налогоплательщики и элементы налога на имущество юридических лиц. Алгоритм расчета налога на имущество организаций. Особенности формирования данных по подготовке налоговой отчетности по налогу на имущество организаций. Порядок уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами. Субъекты и объекты по транспортному налогу. Порядок расчета транспортного налога. Налоговая база по транспортному налогу. Порядок уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами. Порядок сдачи отчетности по транспортному налогу организациями. Субъекты и объекты по налогу на игорный бизнес. Налоговая база по налогу на игорный бизнес. Порядок исчисления налога на игорный бизнес. Порядок сдачи отчетности по налогу на игорный бизнес.

Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам.

Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения.

Тема 7. Налоговый учет и отчетность по местным налогам.

Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам. Механизм расчета местных налогов.

4.3 Разделы учебной дисциплины и вид занятий

№ п/п	Раздел дисциплины	Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	СРС	Контроль	Всего
1	Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета	2		2	10	1	15
2	Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость и акцизам	2		2	10	1	15
3	Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль и налога на добычу полезных ископаемых.	4		4	10	2	20
4	Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	2		2	10	1	15
5	Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по	2		2	10	1	15

	региональным налогам						
6	Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	2		2	10	1	15
7	Тема 7. Налоговый учет и отчетность по местным налогам	2		2	8	1	13
Всего часов		16		16	68	8	108

5 Матрица формирования компетенций по дисциплине

№ п/п	Раздел дисциплины	Профессиональные компетенции	Общее количество компетенций
		ПК-8	
1	Сущность, задачи и методология налогового учета	+	1
2	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость и акцизам	+	1
3	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль и налога на добычу полезных ископаемых.	+	1
4	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	+	1
5	Налоговый учет и налоговая отчетность по региональным налогам	+	1
6	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	+	1
7	Налоговый учет и отчетность по местным налогам	+	1

6 Образовательные технологии

Объем аудиторных занятий: всего 32 часа, в том числе лекции 16 часов, практические занятия 16 часов, лабораторные занятия не предусмотрены, интерактивные занятия от общего объема аудиторных занятий составляют 31%.

Семестр	Вид занятия (Л, ПЗ, ЛР)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
6	Л	Лекции-визуализации по темам курса	4
	ПЗ	Case-study на тему «Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль и налога на добычу полезных ископаемых»	2
	ПЗ	Групповая работа на тему «Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам»	2
	Л	Проблемная лекция на тему «Сущность, задачи и методология налогового учета»	2
Итого			10

7 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

7.1 Виды самостоятельной работы, порядок их выполнения и контроля

№ п/п	Раздел дисциплины	Виды СРС	Порядок выполнения СРС	Метод контроля
1	Сущность, задачи и методология налогового учета	Подготовка к ПЗ, тестированию	Работа с лекционным материалом, основной и дополнительной литературой, Интернет-ресурсами	Тестирование

2	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость и акцизам	Подготовка к ПЗ, тестированию	Работа с лекционным материалом, основной и дополнительной литературой, Интернет-ресурсами	Тестирование
3	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль и налога на добычу полезных ископаемых.	Подготовка к ПЗ, тестированию	Работа с лекционным материалом, основной и дополнительной литературой, Интернет-ресурсами	Тестирование
4	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц	Подготовка к ПЗ, тестированию	Работа с лекционным материалом, основной и дополнительной литературой, Интернет-ресурсами	Тестирование
5	Налоговый учет и налоговая отчетность по региональным налогам	Подготовка к ПЗ, тестированию	Работа с лекционным материалом, основной и дополнительной литературой, Интернет-ресурсами	Тестирование
6	Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам	Подготовка к ПЗ, тестированию	Работа с лекционным материалом, основной и дополнительной литературой, Интернет-ресурсами	Тестирование

7	Налоговый учет и отчетность по местным налогам	Подготовка к ПЗ, тестированию	Работа с лекционным материалом, основной и дополнительной литературой, Интернет-ресурсами	Тестирование

7.2 Контрольные вопросы для самопроверки

№ п/п	Раздел дисциплины	Контрольные вопросы для самопроверки
1	Сущность, задачи и методология налогового учета	<p>1.Обоснуйте применение понятия «налоговый учет» ко всем налогам, а не только к налогу на прибыль?</p> <p>2.Каковы составляющие (уровни) нормативного регулирования налогового учета?</p> <p>3.Перечислите обязательные документы первичного учетного документа?</p> <p>4.Назовите организационные аспекты учетной политики для налогового учета? Приведите примеры.</p> <p>5.Назовите методологические аспекты учетной политики для налогового учета? Приведите примеры.</p> <p>6.Какова роль аналитических регистров налогового учета? Всегда ли надо их составлять?</p> <p>7.Перечислите обязательные реквизиты аналитического регистра налогового учета. Приведите пример.</p>
2	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость и акцизам	<p>1.В чем заключается сущность косвенного налогообложения?</p> <p>2.Назовите три необходимых условия для получения налоговых вычетов по НДС?</p> <p>3.Какие операции облагаются НДС по расчетной ставке 20/120?</p> <p>4.В каких случаях НДС подлежит восстановлению?</p> <p>5.Когда сумма НДС, предъявленная поставщиком товара, включается в стоимость товара?</p> <p>6.В каких случаях реализация товаров российских организаций не облагается НДС?</p> <p>7.Поясните особенность применения термина «место</p>

	<p>осуществления деятельности покупателя услуг»?</p> <p>8.Поясните разницу в применении налоговых вычетов при осуществлении капитальных вложений на приобретение основных средств, учтенных на субсчете 08.4 «Приобретение основных средств» и счете 07 «Оборудование к установке».</p> <p>9.Является ли обязанностью налогоплательщика применение вычета по НДС при перечислении аванса поставщику?</p> <p>10. Является ли обязанностью налогоплательщика начисление НДС в бюджет при получении аванса покупателя?</p> <p>11.Кто является плательщиком акцизов?</p> <p>12.В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков акцизов?</p> <p>13.Что является объектом обложения акцизами?</p> <p>14.Как рассчитывается налоговая база по акцизам?</p> <p>15.Назовите особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределами территории РФ?</p> <p>16.В чем заключается сущность определения налоговой базы при реализации или получения подакцизных товаров?</p> <p>17.Назовите сроки и порядок уплаты акцизов.</p> <p>18.Какие реестры счетов - фактур представляет плательщик акцизов.</p>
--	---

3	<p>Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль и налога на добычу полезных ископаемых</p>	<p>1.Поясните различия между автономным (параллельным) интегрированным ведением налогового учета?</p> <p>2.Чем отличаются постоянные и временные различия в учете доходов и расходов между налоговым и бухгалтерским учетом?</p> <p>3.В чем разница между номинальной и эффективной ставкой налога на прибыль?</p> <p>4.Назовите расходы, нормируемые в налоговом учете?</p> <p>5.Каким образом учитываются в налоговом учете безвозмездная передача имущества у передающей и принимающей стороны?</p> <p>6.Как учитываются в налоговом учете убытки от реализации товаров и амортизируемого имущества?</p> <p>7.Есть ли различия между бухгалтерским и налоговым учетом в дате признания процентов по долговым обязательствам?</p> <p>8.Поясните разницу между кассовым методом и методом начисления при ведении налогового учета?</p> <p>9.Кто является плательщиком НДС?</p> <p>10.В чем заключаются постановки на учет особенности плательщиков НДС?</p> <p>11.Что является объектом налогообложения НДС?</p> <p>12. Какие полезные ископаемые не являются объектом обложения?</p> <p>13.Как определяется количество добытого полезного ископаемого?</p> <p>14.Как рассчитывается налоговая база по НДС?</p> <p>15.Каким методом можно распределить на затраты прямые и косвенные расходы налогоплательщика НДС для расчета стоимости полезного ископаемого?</p> <p>19.При каком методе и при каких условиях расчетная стоимость полезного ископаемого будет меньше?</p> <p>20.По каким параметрам определяется целесообразность введения нулевой ставки по НДС и какие существуют ограничения?</p> <p>21.Приведите примеры применения метода расчета коэффициента K_t?</p> <p>22.Какие виды резервов имеет право создавать налогоплательщик?</p>
4	<p>Налоговый учет и налоговая отчетность по</p>	<p>1.Всегда ли является налоговым резидентом РФ физическое лицо, имеющее паспорт гражданина России?</p> <p>2.Перечислите налоговые вычеты, которые могут быть</p>

	<p>налогу на доходы физических лиц</p>	<p>представлены налоговым агентом? 3.В чем заключаются ограничения в применении социального налогового вычета налогоплательщика? 4.По какой ставке облагается доход гражданина России, работающий по контракту в Германии, от сдачи в аренду недвижимости, находящейся на территории РФ? 5.Назовите случаи, когда налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган декларацию по форме 3-НДФЛ? 6.Обязан ли налогоплательщик декларировать доход от продажи квартиры, находящейся ли в собственности более 4-х лет?</p>
<p>5</p>	<p>Налоговый учет и налоговая отчетность по региональным налогам</p>	<p>1.Поясните различия между «средней стоимостью имущества» и «среднегодовой стоимостью имущества»? 2.Для каких объектов основных средств «кадастровая стоимость» при исчислении налога на имущество организаций? 3.Обязан ли налогоплательщик вести отдельный учет имущества при применении ЕНВД? 4.Перечислите показатели, которые используются для расчета налоговой базы в случае отдельного учета имущества? 5.В каких стоимостных показателях заполняется налоговая декларация по налогу на имущество? 6.Кто является налогоплательщиком транспортного налога? 7.Перечислите объекты налогообложения транспортным налогом? 8.Назовите органы власти, которые устанавливают ставки транспортного налога? 9. Могут ли ставки транспортного налога увеличены или уменьшены? 10.Как рассчитывается налоговая база по транспортному налогу? 11.Перечислите налогоплательщиков налога на игорный бизнес? 12.Что относится к объектам налогообложения налогом на игорный бизнес? 13.Как определяется налоговая база по налогу на игорный бизнес? 14.Когда объект налогообложения считается выбывшим? 15.Опишите порядок предоставления налоговой декларации по налогу на игорный бизнес?</p>

6	<p>Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Кто является плательщиком УСН? 2. Что является объектом налогообложения по УСН? 3. Опишите порядок и сроки уплаты УСН? 4. Как рассчитывается налоговая база по УСН? 5. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков УСН? 6. Кто является плательщиком ЕСХН? 7. Что является объектом налогообложения по ЕСХН? 8. Опишите порядок и сроки уплаты ЕСХН? 9. Как рассчитывается налоговая база по ЕСХН? 10. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков ЕСХН? 11. Кто является плательщиком патентной системы? 12. Что является объектом налогообложения по патентной системе? 13. Опишите порядок и сроки уплаты патентной системы? 14. Как рассчитывается налоговая база по патентной системы? 15. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков патентной системы?
7	<p>Налоговый учет и отчетность по местным налогам</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц? 2. Что является объектом налогообложения налога на имущество физических лиц? 3. Как определяется инвентаризационная и кадастровая стоимость имущества физических лиц? 4. Может ли быть налогоплательщиком налога на имущество физических лиц, не имеющее источника дохода? 5. Какие виды ставок применяются при налогообложении имущества физических лиц? 6. Существуют ли налоговые льготы для владельцев имущества - физических лиц и какие виды учета используются для доказательства их прав на льготы? 7. Кто ведет налоговый учет и отчетность по налогу на имущество физических лиц? 8. Кто является налогоплательщиком земельного налога? 9. Кто является плательщиком земельного налога? 10. Опишите порядок определения налоговой базы по земельному налогу? 11. Перечислите налоговые льготы по земельному налогу? 12. Кто ведет налоговый учет по земельному налогу и в каком случае?

7.3 Вопросы для промежуточной аттестации

Вопросы для зачета

- 1.Объективная необходимость возникновения налогового учета. Этапы развития системы налогового учета.
- 2.Нормативное регулирование налогового учета и отчетности.
3. Понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета.
- 4.Первичные учетные документы.
- 5.Методология налогового учета.
- 6.Элементы налога.
- 7.Аналитические регистры налогового учета.
- 8.Налоговая отчетность.
- 9.Налогоплательщики и элементы НДС.
- 10.Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость.
- 11.Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС.
- 12.Порядок составления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.
- 13.Субъекты и объекты налогообложения акцизами.
- 14.Налоговая база и налоговая ставка по акцизам.
- 15.Порядок исчисления акциза и авансового платежа по акцизам.
- 16.Налоговые льготы, сроки и порядок уплаты акциза, отчетность.
- 17.Учет объема производства и оборота подакцизных товаров.
- 18.Налогоплательщики и элементы налога на прибыль.
19. Алгоритм расчета налога на прибыль.
- 20.Особенности формирования данных по подготовке налоговой отчетности по налогу на прибыль.
- 21.Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.
- 22.Объекты и элементы налога на добычу полезных ископаемых.
- 23.Порядок определения количества и стоимости добытого полезного ископаемого.
- 24.Налоговые ставки НДС и их корректировка.
- 25.Расчет суммы НДС и порядок уплаты его в бюджет.
- 26.Налогоплательщики и элементы налога.
- 27.Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.
- 28.Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.
- 29.Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.
- 30.Налогоплательщики и элементы налога на имущество юридических лиц.
- 31.Алгоритм расчета налога на имущество организаций.

32. Особенности формирования данных по подготовке налоговой отчетности по налогу на имущество организаций.

33. Порядок уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами.

34. Субъекты и объекты по транспортному налогу.

35. Налоговая база и порядок расчета транспортного налога.

36. Порядок уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами.

37. Порядок сдачи отчетности по транспортному налогу организациями.

38. Субъекты и объекты, налоговая база, по налогу на игорный бизнес.

39. Налоговая база и порядок исчисления налога на игорный бизнес.

40. Порядок сдачи отчетности по налогу на игорный бизнес.

41. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.

42. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

43. Условия применения, отчетность и алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога.

44. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения.

45. Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами.

46. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам.

47. Механизм расчета местных налогов.

48. Понятие «учетная политика для целей налогообложения».

49. Содержание учетной политики для целей налогообложения.

50. Резервы в налоговом учете.

Тематика расчетных задач по дисциплине «Налоговый учет»

1. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость и акцизам;

2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль и налога на добычу полезных ископаемых.

3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц

4. Налоговый учет и налоговая отчетность по региональным налогам

5. Налоговый учет и налоговая отчетность по специальным налоговым режимам

6. Налоговый учет и отчетность по местным налогам

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1 Основная литература:

1. Конституция Российской Федерации. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

2. Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=388437>

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

4. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

5. 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. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=350393>

8.2 Дополнительная литература, в том числе методические указания:

1. Бодрова, Татьяна Васильевна. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. — 4-е изд., перераб. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. — 310 с. Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=431677>

2. Ворожбит, Ольга Юрьевна. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. Ю. Ворожбит, В. А. Водопьянова. - Электрон.дан. - Москва : РИОР ; Москва : ИНФРА-М, 2020. - 175 с. - (Высшее образование). - Внешняя ссылка: <http://znanium.com/go.php?id=1002054>

3. Евстигнеев, Евгений Николаевич. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [Электронный ресурс] : монография / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. - Электрон.дан. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 270 с. - (Научная мысль). - Внешняя ссылка: <http://znanium.com/catalog/document?id=345151>

4. Лазарева, Т. Г. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т. Г. Лазарева, Н. И. Власова. - Электрон.дан. - Самара : СамГАУ, 2022. - 126 с. - Внешняя ссылка: <https://e.lanbook.com/book/119882>

5. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск : СФУ, 2020. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/157675> (дата обращения: 30.09.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

6. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — М. : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=344863>

7. Налоговое администрирование и контроль [Электронный ресурс] : учебник / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под ред. Л. И. Гончаренко. - Электрон.дан. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2022. - 448 с. - Внешняя ссылка: <http://znanium.com/go.php?id=1073458>

8. Налоговый учет [Электронный ресурс] : методические указания и задания для самостоятельной работы бакалавров, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Мин-во сел. хоз-ва РФ, Вологодская ГМХА, Экономич. фак., Каф. экономики и управления в АПК ; сост. О. И. Баринаова. - Электрон. дан. - Вологда ; Молочное : Вологодская ГМХА, 2020. - 26 с.

9. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. И. Малис, С. А. Анисимов, М. А. Данилькевич, Г. Г. Лалаев ; под ред. Н. И. Малис ; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - Электрон.дан. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2022. - 128 с. - Внешняя ссылка: <http://znanium.com/go.php?id=1013442>

10. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс] : учебное пособие / Л. Н. Хардикова, С. Н. Белоусова, Л. В. Афанасьева [и др.]. - Электрон.дан. - Москва : ИНФРА-М, 2021. - 221 с. - (Высшее образование - Специалитет). - Внешняя ссылка: <http://znanium.com/go.php?id=1048562>

11. Налоговый аудит : учебник / М.В. Мельник, Г.В. Глазкова, В.В. Дворецкая, А.А. Савин ; под ред. канд. экон. наук, доц. Г.В. Глазковой. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 239 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=419607>

12. Организация и методы налоговых проверок [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. Н. Романов [и др.] ; ред.: А. Н. Романов, А. А. Савин. - 4-е изд., перераб. и доп. - Электрон.дан. - Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2022. - 421 с. - (Высшее образование - Магистратура). - Внешняя ссылка: <http://znanium.com/go.php?id=914073>

13. Пансков, Владимир Георгиевич Налоговая система РФ: проблемы становления и развития [Электронный ресурс] : монография / В. Г. Пансков. - Электрон.дан. - Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2021. - 246 с. - Внешняя ссылка: <http://znanium.com/go.php?id=884006>

14. Сидорова, Елена Юрьевна Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум : учебное пособие / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. - Электрон.дан. - Москва : ИНФРА-М, 2021. - 309 с. - (Высшее образование - Бакалавриат). - Внешняя ссылка: <http://znanium.com/go.php?id=1081868>

15. Хандрамай, Алла Александровна. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. А. Хандрамай, И. В. Корчагина. - Электрон.дан. - Москва : ИНФРА-М, 2022. - 291 с. - Внешняя ссылка: <http://znanium.com/catalog/document?id=373792>

16. Черненькая, И. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. Г. Черненькая. - Электрон.дан. - Москва : РТУ МИРЭА, 2021. - 131 с. - Внешняя ссылка: <https://e.lanbook.com/book/171537>

17. Яшина, Надежда Игоревна. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум : учебное пособие / Н. И. Яшина, С. Е. Гинзбург, Л. А. Чеснокова. - 2-е изд. - Электрон.дан. - М. : РИОР : Инфра-М, 2020. - 87 с. - (Высшее образование - Бакалавриат). - Внешняя ссылка: <http://znanium.com/go.php?id=1027034>

8.3 Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Лицензионное программное обеспечение:

Microsoft Windows XP / Microsoft Windows 7 Professional , Microsoft Office Professional 2003 / Microsoft Office Professional 2007 / Microsoft Office Professional 2010

STATISTICA Advanced + QC 10 for Windows

в т.ч. отечественное

Astra Linux Special Edition РУСБ 10015-01 версии 1.6.

1С:Предприятие 8. Конфигурация, 1С: Бухгалтерия 8 (учебная версия)

Project Expert 7 (Tutorial) for Windows

СПС КонсультантПлюс

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный

Свободно распространяемое лицензионное программное обеспечение:

OpenOffice

LibreOffice

7-Zip

Adobe Acrobat Reader

Google Chrome

в т.ч. отечественное

Яндекс.Браузер

Информационные справочные системы

– [Единое окно доступа к образовательным ресурсам](http://window.edu.ru/) – режим доступа: <http://window.edu.ru/>

– ИПС «КонсультантПлюс» – режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

– Интерфакс - Центр раскрытия корпоративной информации (сервер раскрытия информации) – режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/>

– Информационно-правовой портал ГАРАНТ.RU – режим доступа: <http://www.garant.ru/>

– Автоматизированная справочная система «Сельхозтехника» (web-версия) - режим доступ: <http://gtexam.ru/>

Профессиональные базы данных

– Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – режим доступа: <http://elibrary.ru>

– Наукометрическая база данных Scopus: база данных рефератов и цитирования – режим доступа:

<https://www.scopus.com/customer/profile/display.uri>

- Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики – режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/> (Открытый доступ)
- Российская Академия Наук, открытый доступ к научным журналам – режим доступа: <http://www.ras.ru> (Открытый доступ)
- Официальный сайт Министерства сельского хозяйства Российской Федерации – режим доступа: <http://mex.ru/> (Открытый доступ)

Электронные библиотечные системы:

- Электронный библиотечный каталог Web ИРБИС – режим доступа: https://molochnoe.ru/cgi-bin/irbis64r_14/cgiirbis_64.exe?C21COM=F&I21DBNAM=STATIC&I21DBN=STATIC
- ЭБС ЛАНЬ – режим доступа: <https://e.lanbook.com/>
- ЭБС Znanium.com – режим доступа: <https://new.znanium.com/>
- ЭБС ЮРАЙТ – режим доступа: <https://urait.ru/>
- ЭБС POLPRED.COM: <http://www.polpred.com/>
- Электронная библиотека издательского центра «Академия»: <https://www.academia-moscow.ru/elibrary/> (коллекция СПО)
- ЭБС ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА – режим доступа: <https://molochnoe.ru/ebs/>

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины

9.1 Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения

Учебная аудитория 3101 для проведения занятий лекционного и семинарского типа (практические занятия); групповых и индивидуальных консультаций; текущего контроля и промежуточной аттестации
Оснащенность: Учебная мебель: столы – 35, стулья – 70, доска меловая.
Основное оборудование: экран для проектора 1 шт., проектор - 1 шт., компьютер в комплекте - 1 шт. Программное обеспечение: Microsoft Windows 7 Professional Лицензии 49230531, Microsoft Office Professional 2007 Лицензии 42543554

Учебная аудитория 3205 для проведения семинарских и практических занятий, групповых консультаций, промежуточной аттестации, самостоятельной работы. Оснащенность: Учебная мебель: столы – 24, стулья – 48, доска меловая.

9.2 Обеспечение образования для лиц с ОВЗ

Для обеспечения образования инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья реализация дисциплины может осуществляться в

адаптированном виде, исходя из индивидуальных психофизических особенностей и по личному заявлению обучающегося, в части создания специальных условий.

В специальные условия могут входить: предоставление отдельной аудитории, необходимых технических средств, присутствие ассистента, оказывающего необходимую техническую помощь, выбор формы предоставления инструкции по порядку проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, использование специальных технических средств, предоставление перерыва для приема пищи, лекарств и др.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

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.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

10 Карта компетенций дисциплины

Налоговый учет					
Цель дисциплины		– формирование у студентов аналитического мышления путем освоения методических основ и приобретению практических навыков по определению налогов сборов.			
Задачи дисциплины		1) формирования у студентов понимания и методики расчетов федеральных, региональных и местных налогов, сборов, страховых взносов; 2) развитие навыков адекватного применения знаний налогового законодательства при решении практических задач по налогообложению; 3) получение знаний о системе налогов и сборов в налоговой системе РФ, о содержании налоговой системы и налоговой политики государства; о субъектах налоговых правоотношений и налоговом администрировании в РФ.			
В процессе освоения данной дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие					
Компетенции		Планируемые результаты обучения	Технологии формирования	Форма оценочного средства	Ступени уровней освоения компетенции
Индекс	Формулировка				
Профессиональные компетенции					
ПК-8	Способен осуществлять сбор и обработку исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности	ИД-1 ПК-8 Знает источники и методы сбора и обработки исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации, для проведения расчетов экономических и	Лекции Практические занятия Самостоятельная работа Интерактивные занятия	Тестирование Контрольная работа	Пороговый (удовлетворительный) Знает источники и методы сбора и обработки исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации, для

	<p>(бизнеспланов) организации, для проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.</p>	<p>финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.</p> <p>ИД-2 пк-8 Умеет осуществлять сбор и обработку исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации, для проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.</p> <p>ИД-3 пк-8 Владеет навыками сбора и обработки исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности</p>			<p>проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.</p> <p>Продвинутый (хорошо)</p> <p>Умеет осуществлять сбор и обработку исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации, для проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.</p> <p>Высокий (отлично)</p>
--	---	--	--	--	--

		<p>(бизнес-планов) организации, для проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.</p>			<p>Владеть навыками сбора и обработки исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации, для проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.</p>
--	--	--	--	--	---