

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Бухгалтерского учета и аудита

Рабочая программа дисциплины (модуля)

дисциплина

Налоговый учет и отчетность

Блок Б1, вариативная часть, Б1.В.01

цикл дисциплины и его часть (базовая, вариативная, дисциплина по выбору)

Специальность

38.05.01

Экономическая безопасность

код

наименование специальности

Программа

специализация N 1 "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Форма обучения

Очная

Для поступивших на обучение в
2020 г.

Разработчик (составитель)

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и управления

Садыкова Л. Г.

ученая степень, должность, ФИО

Стерлитамак 2022

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)	3
1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы.....	3
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы .	3
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.....	4
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	4
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....	5
4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах).....	5
4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам).....	5
5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	8
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	10
6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	10
6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем	10

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший программу высшего образования, в рамках изучаемой дисциплины, должен обладать компетенциями, соответствующими видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа:

Способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6)

Способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач (ПК-28)

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Этапы формирования компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
Способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: Обучающийся должен знать: теоретические основы налогового учета, порядок документального оформления в налоговом учете, порядок формирования налоговой учетной политики и налоговой отчетности.
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: организовать систему налогового учета на предприятии, формировать налоговую учетную политику, составлять налоговые регистры и налоговую отчетность, оценить налоговые последствия и риски хозяйственных операций.
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками работы с налоговыми регистрами, навыками формирования налоговой отчетности предприятия, навыками анализа, интерпретации и использования информации о налогах и сборах для принятия управленческих решений
Способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач (ПК-28)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: основы налогового законодательства РФ, порядок определения объекта налогообложения, исчисления

		налоговой базы по налогам и сборам и расчета сумм налогов и сборов, предусмотренных Налоговым кодексом РФ
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: определять объект налогообложения, исчислять налоговую базу по налогам и сборам, рассчитывать суммы налогов и сборов, предусмотренных Налоговым кодексом РФ
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками выполнения необходимых расчетов при ведении налогового учета на предприятии, навыками их обоснования и представления в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина реализуется в рамках базовой части.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: Финансы, Налоги и налогообложение.

Дисциплина изучается на 4 курсе в 8 семестре

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 4 зач. ед., 144 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Очная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	144
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	20
практических (семинарских)	28
другие формы контактной работы (ФКР)	0,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	
дифференцированный зачет	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	95,8

Формы контроля	Семестры
дифференцированный зачет	8

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
		Контактная работа с преподавателем			СР
		Лек	Пр/Сем	Лаб	
2.1	Основы составления налоговой отчетности	2	2	0	10
2	Налоговая отчетность организаций	10	18	0	50,8
1.5	Налоговый учет доходов и расходов	2	2	0	9
1.4	Налоговый учет расчетов	2	2	0	9
1.3	Налоговый учет материально-производственных запасов	2	2	0	9
1.2	Налоговый учет основных средств и нематериальных активов	2	2	0	9
2.5	Налоговая отчетность при специальных налоговых режимах	2	4	0	10,8
1.1	Теоретические аспекты налогового учета	2	2	0	9
1	Теоретические аспекты налогового учета	10	10	0	45
2.4	Налоговая отчетность по региональным и местным налогам	2	4	0	10
2.3	Налоговая отчетность по НДС и страховым взносам	2	4	0	10
2.2	Налоговая отчетность по НДС и налогу на прибыль	2	4	0	10
	Итого	20	28	0	95,8

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс лекционных занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
2.1	Основы составления налоговой отчетности	Понятие и виды налоговой отчетности. Налоговая декларация. Налоговые расчеты. Регистры налогового учета, их виды.
2	Налоговая отчетность организаций	
1.5	Налоговый учет доходов и расходов	Понятие и классификация доходов и расходов в налоговом учете. Состав доходов и расходов в налоговом учете. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете. Методика налогового учета доходов и расходов.

1.4	Налоговый учет расчетов	Понятие дебиторской и кредиторской задолженности в налоговом учете. Срок исковой давности. Создание резерва по сомнительным долгам в налоговом учете. Налоговый учет расчетов с покупателями и поставщиками. Налоговый учет расчетов по оплате труда. Налоговый учет расчетов с подотчетными лицами.
1.3	Налоговый учет материально-производственных запасов	Понятие и оценка МПЗ в налоговом учете. Классификация МПЗ в налоговом учете. Методы оценки себестоимости запасов в налоговом учете. Особенности налогового учета возвратных отходов.
1.2	Налоговый учет основных средств и нематериальных активов	Понятие и оценка основных средств в налоговом учете. Амортизационные группы основных средств в налоговом учете. Порядок определения срока полезного использования амортизируемого имущества в налоговом учете. Методы и порядок начисления амортизации основных средств. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом. Особенности налогового учета нематериальных активов.
2.5	Налоговая отчетность при специальных налоговых режимах	Содержание и структура налоговой декларации при специальных налоговых режимах. Порядок ее составления. Сроки подачи налоговой декларации при специальных налоговых режимах.
1.1	Теоретические аспекты налогового учета	Сущность и значение налогового учета. Элементы налогового учета. Цель и объекты налогового учета. Методы ведения налогового учета. Учетная политика в целях налогового учета
1	Теоретические аспекты налогового учета	
2.4	Налоговая отчетность по региональным и местным налогам	Содержание и структура налоговой декларации по основным региональным и местным налогам. Порядок ее составления. Сроки подачи налоговой декларации по региональным и местным налогам.
2.3	Налоговая отчетность по НДФЛ и страховым взносам	Содержание и структура налоговой декларации по НДФЛ. Порядок составления налоговой отчетности по НДФЛ. Сроки подачи налоговой отчетности по НДФЛ. Состав содержание и структура налоговых расчетов по страховым взносам в ПФР, ФОМС и ФСС. Порядок их составления и сроки подачи.
2.2	Налоговая отчетность по НДС и налогу на прибыль	Содержание и структура налоговой декларации по НДС. Порядок ее составления. Сроки подачи налоговой декларации по НДС. Содержание и структура налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок ее составления. Сроки подачи налоговой декларации по налогу на прибыль

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
2.1	Основы составления налоговой отчетности	Понятие и виды налоговой отчетности. Налоговая декларация. Налоговые расчеты. Регистры налогового учета, их виды.
2	Налоговая отчетность организаций	
1.5	Налоговый учет	Понятие и классификация доходов и расходов в

	доходов и расходов	налоговом учете. Состав доходов и расходов в налоговом учете. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете. Методика налогового учета доходов и расходов
1.4	Налоговый учет расчетов	Понятие дебиторской и кредиторской задолженности в налоговом учете. Понятие срока исковой давности. Создание резерва по сомнительным долгам в налоговом учете. Налоговый учет расчетов с покупателями и поставщиками. Налоговый учет расчетов по оплате труда. Налоговый учет расчетов с подотчетными лицами.
1.3	Налоговый учет материально-производственных запасов	Понятие и особенности материально-производственных запасов в налоговом учете. Состав материально-производственных запасов в налоговом учете. Оценка запасов в налоговом учете. Налоговый учет МПЗ.
1.2	Налоговый учет основных средств и нематериальных активов	Понятие и оценка основных средств в налоговом учете. Амортизационные группы основных средств в налоговом учете. Порядок определения срока полезного использования амортизируемого имущества в налоговом учете. Методы и порядок начисления амортизации основных средств. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств. Налоговый учет операций по выбытию основных средств. Аналитический учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу Состав нематериальных активов, отражаемых в налоговом учете. Основные признаки определяющие категорию нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов. Методы начисления амортизации нематериальных активов. Методика налогового учета нематериальных активов.
2.5	Налоговая отчетность при специальных налоговых режимах	Налоговая база и объект налогообложения единого налога при УСН. Ставки налога, плательщики единого налога при УСН. Содержание и структура налоговой декларации при УСН. Порядок составления налоговой отчетности при УСН. Сроки подачи налоговой отчетности при УСН. Патентная система налогообложения.
1.1	Теоретические аспекты налогового учета	Этапы становления налогового учета. Сущность и значение налогового учета. Элементы налогового учета. Цель и объекты налогового учета. Учетная политика в целях налогового учета. Методы ведения налогового учета. Подходы к ведению налогового учета
1	Теоретические аспекты налогового учета	
2.4	Налоговая отчетность по региональным и местным налогам	Экономическая сущность региональных и местных налогов. Налоговая база и объект налогообложения налогом на имущество организаций. Ставки налога, плательщики налога на имущество организаций. Содержание и структура налоговой декларации по налогу на имущество организаций. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций. Сроки подачи налоговой отчетности по налогу на имущество организаций. Налоговая база и объект налогообложения транспортного

		<p>налога. Ставки налога, плательщики транспортного налога. Содержание и структура налоговой декларации по транспортному налогу. Порядок составления налоговой отчетности по транспортному налогу. Сроки подачи налоговой отчетности по транспортному налогу.</p> <p>Налоговая база и объект налогообложения земельного налога. Ставки налога, плательщики земельного налога. Содержание и структура налоговой декларации по земельному налогу. Порядок составления налоговой отчетности по земельному налогу. Сроки подачи налоговой отчетности по земельному налогу.</p>
2.3	Налоговая отчетность по НДФЛ и страховым взносам	<p>Экономическая сущность НДФЛ. Налоговая база и объект налогообложения. Ставки налога, плательщики. Необлагаемые суммы. Содержание и структура налоговой декларации по НДФЛ. Порядок составления налоговой отчетности по НДФЛ. Сроки подачи налоговой отчетности по НДФЛ.</p> <p>Экономическая сущность страховых взносов во внебюджетные фонды. Налоговая база и объект налогообложения. Страховые тарифы, плательщики. Необлагаемые суммы. Состав содержание и структура налоговых расчетов по страховым взносам в ПФР, ФОМС и ФСС. Порядок их составления и сроки подачи.</p>
2.2	Налоговая отчетность по НДС и налогу на прибыль	<p>Понятие и элементы НДС. Налоговая база и объект налогообложения. Плательщики и ставки НДС. Льготы по НДС. Содержание и структура налоговой декларации по НДС. Порядок ее составления. Сроки подачи налоговой декларации по НДС.</p> <p>Понятие и элементы налога на прибыль. Налоговая база и объект налогообложения. Ставки налога, плательщики. Необлагаемые суммы. Льготы по налогу. Содержание и структура налоговой декларации по налогу на прибыль. Порядок ее составления. Сроки подачи налоговой декларации по налогу на прибыль</p>

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Темы рефератов для самостоятельной работы

1. Модели организации налогового учета в российской и зарубежной практике.
2. Взаимодействие бухгалтерского, налогового и управленческого учетов.
3. Налоговый учет в страховых организациях.
4. Налоговый учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг.
5. Налоговый учет в кредитных организациях.
6. Налоговый учет в государственных (муниципальных) учреждениях.
7. Налоговый учет в некоммерческих организациях.
8. Особенности налогового учета в субъектах малого предпринимательства.
9. Особенности налогового учета в торговых организациях.
10. Анализ арбитражной практики по вопросам налогового учета.
11. Организация налогового учета и налогового контроля в организациях.
12. Налоговый учет как элемент внутрифирменного налогового контроля.

13. Учетная политика для целей налогообложения как способ оптимизации налоговых платежей.
24. Роль налогового учета в налоговом планировании и налоговом контроле.
15. Особенности ведения налогового учета в зарубежных странах.
16. Развитие налогового учета в России.
17. Мировой опыт и основные принципы построения системы налогового учета.
18. Автоматизация налогового учета.
19. Налоговый учет операций с ценными бумагами.
20. Раздельный учет: понятие, принципы и методика ведения.
21. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
22. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
24. Налоговый учет затрат на природоохранную деятельность.
25. Аудит данных налогового учета.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Выручка от реализации книг научного характера оптового предприятия составила 18 254 руб. (без учета НДС). Затраты на приобретение сырья для изготовления этой продукции составили 13 000 руб. (без учета НДС). За отчетный период предприятием приобретены товары народного промысла признанного художественного достоинства, не являющиеся подакцизными товарами, образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти на сумму 13 800 руб. (без учета НДС).

Исчислите НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 2

Муниципальное унитарное предприятие имеет на балансе автомобили и оказывает муниципальному учреждению здравоохранения «Станция медицинской помощи» услуги по транспортному обслуживанию на основании договоров. облагаются ли данные услуги налогом на добавленную стоимость?

Задание 3

Гражданин приобрел жилье за счет банковского кредита, который оформлен на «цели личного потребления». Может ли гражданин претендовать на имущественный налоговый вычет в сумме выплаченных процентов по кредиту?

Задание 4

Основным видом деятельности ООО «Мария» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с ООО «Саша» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1 800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения, сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Исчислите налоговую базу и налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет ООО «Мария».

Задание 5

ООО «Альфа» начало погашать убытки прошлых лет до 2006 года. Как в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации, списать убытки прошлых лет в 2009 году?

Задание 6

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2 350 000 руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых – инвалид II группы.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцами. Ответ обоснуйте.

Задание 7

Организация 11 марта 2008 года подала заявление в налоговую инспекцию о возврате излишне уплаченной суммы государственной пошлины. Государственная пошлина была возвращена органом Федерального казначейства через 45 дней со дня подачи указанного заявления о возврате. Правомерны ли действия государственных органов в отношении организации?

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

6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная учебная литература:

1. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3; То же [Электронный ресурс] - <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163> (дата обращения 20.06.2021)

Дополнительная учебная литература:

1. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. То же [Электронный ресурс] - <http://znanium.com/bookread2.php?book=872927> (дата обращения 20.06.2021)
2. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-16-005492-6, 500 экз. То же [Электронный ресурс] - <http://znanium.com/bookread2.php?book=342093> (дата обращения 20.06.2021)

6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№ п/п	Наименование документа с указанием реквизитов
-------	---