

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 30.10.2023 11:41:43
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Бухгалтерского учета и аудита

Рабочая программа дисциплины (модуля)

дисциплина

Б1.В.01 Налоговый учет и отчетность

часть, формируемая участниками образовательных отношений

Направление

38.04.01
код

Экономика
наименование направления

Программа

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

Очно-заочная

Для поступивших на обучение в
2023 г.

Разработчик (составитель)

кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Садыкова Л. Г.

ученая степень, должность, ФИО

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций	3
2. Цели и 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).....	7
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	8
6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	8
6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем	9
6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства	10
7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	10

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)
ПК-1. Способен организовать процесс ведения учета в экономических субъектах	ПК-1.1. Осуществляет сбор и анализ информации о деятельности экономического субъекта для целей организации бухгалтерского учета	Обучающийся должен: знать порядок сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта для целей организации бухгалтерского учета
	ПК-1.2. Подготавливает предложения для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета; организует постановку учета экономического субъекта в соответствии с утвержденной организационной формой.	Обучающийся должен: уметь подготавливать предложения для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета; организует постановку учета экономического субъекта в соответствии с утвержденной организационной формой.
	ПК-1.3. Доводит до сведения работников бухгалтерской службы внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, включая стандарты в области бухгалтерского учета, и разъясняет порядок их применения; Осуществляет планирование, организацию и контроль текущей деятельности бухгалтерской службы; координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения проверок	Обучающийся должен: уметь доводить до сведения работников бухгалтерской службы внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, включая стандарты в области бухгалтерского учета, и разъясняет порядок их применения; Осуществляет планирование, организацию и контроль текущей деятельности бухгалтерской службы; координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения проверок
ПК-2. Способен организовать составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами	ПК-2.1. Организует разработку и актуализацию стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; Обеспечивает консультирование работников в процессе применения ими стандартов экономического субъекта, регламентирующих	Обучающийся должен: знать порядок организации разработки и актуализации стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; Обеспечивает консультирование работников в процессе применения ими

	процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности
	ПК-2.2. Планирует порядок и сроки выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организует контроль соблюдения установленных требований; Организует процесс формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений	Обучающийся должен: уметь планировать порядок и сроки выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организует контроль соблюдения установленных требований; Организует процесс формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений
	ПК-2.3. Контролирует правильность формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Обучающийся должен: владеть навыками контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Цели изучения дисциплины:

Цели изучения дисциплины:

формирование у будущих магистров представления о теоретических и методологических основах организации и ведения налогового учета деятельности организаций.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый уровень).

Дисциплина изучается на 2 курсе в 3, 4 семестрах

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 7 зач. ед., 252 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Очно-заочная обучения
Общая трудоемкость дисциплины	252
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	16
практических (семинарских)	22
другие формы контактной работы (ФКР)	1,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	34,8
экзамен	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	178

Формы контроля	Семестры
экзамен	4

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	
1	Теоретические основы налогового учета	8	8	0	88
1.1	Теоретические аспекты налогового учета	2	2	0	22
1.2	Налоговый учет материально-производственных запасов	2	2	0	22
1.3	Налоговый учет расчетов	2	2	0	22
1.4	Налоговый учет доходов и расходов	2	2	0	22
2	Налоговая отчетность организаций	8	14	0	90
2.1	Основы составления налоговой отчетности	2	2	0	22
2.2	Налоговая отчетность по НДС и налогу на прибыль	2	4	0	22
2.3	Налоговая отчетность по НДФЛ и страховым взносам	2	4	0	22
2.4	Налоговая отчетность при специальных налоговых режимах	2	4	0	24
	Итого	16	22	0	178

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс лекционных занятий

№	Наименование раздела	Содержание
---	----------------------	------------

	/ темы дисциплины	
1	Теоретические основы налогового учета	
1.1	Теоретические аспекты налогового учета	Понятие налогового учета. Принципы налогового учета
1.2	Налоговый учет материально-производственных запасов	понятие МПЗ, принципы налогового учета МПЗ
1.3	Налоговый учет расчетов	Расчеты с поставщиками, дебиторами и кредиторами
1.4	Налоговый учет доходов и расходов	Понятие и классификация доходов. Понятие и классификация расходов
2	Налоговая отчетность организаций	
2.1	Основы составления налоговой отчетности	Понятие и виды налоговой отчетности. Налоговая декларация. Налоговые расчеты. Регистры налогового учета, их виды.
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
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.
2.4	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.

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1	Теоретические основы налогового учета	
1.1	Теоретические аспекты налогового учета	Понятие, цели и принципы налогового учета. Модели налогового учета.
1.2	Налоговый учет материально-производственных запасов	Понятие запасов. Способы оценки запасов в налоговом учете. Естественная убыль, нормы естественной убыли.
1.3	Налоговый учет расчетов	Понятие расчетов. Договора, виды договоров. Налоговый учет расчетов.
1.4	Налоговый учет доходов и расходов	Доходы и расходы, сущность и определение. Классификация доходов и расходов в налоговом учете. Порядок признания доходов и расходов в налоговом учете.
2	Налоговая отчетность организаций	
2.1	Основы составления налоговой отчетности	Виды и формы налоговой отчетности. Порядок заполнения форм налоговой отчетности.
2.2	Налоговая отчетность	Порядок заполнения налоговой отчетности по НДС.

	по НДС и налогу на прибыль	Порядок заполнения налоговой отчетности по налогу на прибыль.
2.3	Налоговая отчетность по НДФЛ и страховым взносам	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. 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.
2.4	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.

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 120 000 руб. (в том числе НДС).

Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 12000 руб. (в том числе НДС);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения, сметная стоимость ремонтных работ составляет 108000 руб. (в том числе НДС).

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

Задание 5

ООО «Альфа» начало погашать убытки прошлых лет с 2021 года. Как в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации, списать убытки прошлых лет в 2023 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 2023 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 (модуля)

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 28.04.2023)
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. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235> (дата обращения: 19.05.2023). – Режим доступа: по подписке.

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 18.05.2023)

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

№ п/п	Наименование документа с указанием реквизитов
1	Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Знаниум» № 3/22-эбс от 05.07.2022
2	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/22-эбс от 04.03.2022
3	Договор на доступ к ЭБС «Университетская библиотека онлайн» между БашГУ и «Нексмедиа» № 223-950 от 05.09.2022
4	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-948 от 05.09.2022
5	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-949 от 05.09.2022
6	Соглашение о сотрудничестве между БашГУ и издательством «Лань» № 5 от 05.09.2022
7	ЭБС «ЭБ БашГУ», бессрочный договор между БашГУ и ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014 г.
8	Договор на БД диссертаций между БашГУ и РГБ № 223-796 от 27.07.2022
9	Договор о подключении к НЭБ и о предоставлении доступа к объектам НЭБ между БашГУ в лице директора СФ БашГУ с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438-П от 11.06.2019
10	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/23-эбс от 03.03.2023

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»)

№ п/п	Адрес (URL)	Описание страницы
1	www.nalog.ru/	Сайт Федеральной налоговой службы

6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

Наименование программного обеспечения
Налогоплательщик ЮЛ

7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Тип учебной аудитории	Оснащенность учебной аудитории
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для проведения практических работ, учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации	учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, экран настенный, учебно-наглядные пособия
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для проведения практических работ, учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации; аудитория, оборудованная для проведения занятий по информационным технологиям; компьютерный класс с доступом к сети "Интернет" и электронной информационно-образовательной среде СФ УУНиТ. Учебная аудитория курсового проектирования (выполнения курсовых работ)	учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, экран настенный, компьютеры