

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени И.Т. ТРУБИЛИНА»

Учетно-финансовый факультет
Бухгалтерского учета

УТВЕРЖДЕНО:

Декан, Руководитель подразделения
Бондаренко С.В.
(протокол от 20.05.2024 № 8)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
« ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА»**

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника: Бакалавр

Формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора: 2024

Срок получения образования: Очная форма обучения – 4 года
 Очно-заочная форма обучения – 4 года 8 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 2 з.е.
 в академических часах: 72 ак.ч.

Разработчики:

Доцент, кафедра бухгалтерского учета Жердева О.В.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки Направление подготовки: 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 №954, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Бухгалтерского учета	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Говдя В.В.	Согласовано	08.04.2024, № 9
2	Учетно-финансовый факультет	Председатель методической комиссии/совета	Хромова И.Н.	Согласовано	06.05.2024, № 9
3	Аудита	Руководитель образовательной программы	Сафонова М.Ф.	Согласовано	20.05.2024, № 8

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование у обучающихся теоретических знаний о содержании и понятийном аппарате налогового учета, а также практических умений и навыков применения его инструментов для составления аналитических регистров, налоговых расчетов и отчетности.

Задачи изучения дисциплины:

- 1. Формирование знаний о содержании, принципах, понятийном аппарате и инструментах налогового учета;
- Формирование умений использовать инструменты налогового учета при составлении учетных регистров, налоговых расчетов и отчетности;;
- Формирование практических навыков разработки и реализации мероприятий по организации и совершенствованию деятельности учетных служб в сфере налогового учета.

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

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П2 ПК-2 Способность вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование

ПК-П2.2 Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды

Знать:

ПК-П2.2/Зн1 Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации

Уметь:

ПК-П2.2/Ум1 Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды

Владеть:

ПК-П2.2/Нв1 Организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте

ПК-П2.3 Формирует регистры налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды

Знать:

ПК-П2.3/Зн1 Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации

ПК-П2.3/Зн2 Судебная практика по налогообложению

Уметь:

ПК-П2.3/Ум1 Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды

ПК-П2.3/Ум2 Распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности

Владеть:

ПК-П2.3/Нв1 Организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте

ПК-П2.3/Нв2 Организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности

ПК-П6 ПК-6 Способность участвовать в разработке и реализации мероприятий по организации и совершенствованию деятельности учетных служб

ПК-П6.1 Осознает роль профессии бухгалтера, применяет этические принципы, организует и планирует процессы формирования учетной информации, хранения учетной документации, восстановления бухгалтерского учета

Знать:

ПК-П6.1/Зн1 Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации

ПК-П6.1/Зн4 Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта

Уметь:

ПК-П6.1/Ум1 Определять объем учетных работ, структуру и численность работников бухгалтерской службы, потребность в материально-технических, финансовых и иных ресурсах

ПК-П6.1/Ум2 Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта

Владеть:

ПК-П6.1/Нв1 Организация и планирование процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета

ПК-П6.1/Нв2 Координация и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Основы налогового учета» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах):
Очная форма обучения - 6, Очно-заочная форма обучения - 6.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Зачет (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Шестой семестр	72	2	35	1		18	16	37	Зачет
Всего	72	2	35	1		18	16	37	

Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Зачет (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Шестой семестр	72	2	15	1		6	8	57	Зачет
Всего	72	2	15	1		6	8	57	

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотношенные с результатами освоения программы
Раздел 1. Теоретические аспекты организации и ведения налогового учета	25		6	6	13	ПК-П6.1

Тема 1.1. Становление и развитие налогового учета в России	9		2	2	5	
Тема 1.2. Концептуальные основы налогового учета	8		2	2	4	
Тема 1.3. Механизм организации и ведения налогового учета	8		2	2	4	
Раздел 2. Методические аспекты ведения налогового учета	47	1	12	10	24	ПК-П2.2 ПК-П2.3
Тема 2.1. Первичные документы и аналитические регистры как основа ведения налогового учета	19		6	4	9	
Тема 2.2. Порядок формирования и представления налоговой отчетности	16		4	4	8	
Тема 2.3. Истребование документов (информации) в рамках ст. 93.1 Налогового кодекса РФ	12	1	2	2	7	
Итого	72	1	18	16	37	

Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Теоретические аспекты организации и ведения налогового учета	33		3	3	27	ПК-П6.1
Тема 1.1. Становление и развитие налогового учета в России	10		1	1	8	
Тема 1.2. Концептуальные основы налогового учета	11		1	1	9	
Тема 1.3. Механизм организации и ведения налогового учета	12		1	1	10	
Раздел 2. Методические аспекты ведения налогового учета	39	1	3	5	30	ПК-П2.2 ПК-П2.3
Тема 2.1. Первичные документы и аналитические регистры как основа ведения налогового учета	13		1	2	10	

Тема 2.2. Порядок формирования и представления налоговой отчетности	13		1	2	10
Тема 2.3. Истребование документов (информации) в рамках ст. 93.1 Налогового кодекса РФ	13	1	1	1	10
Итого	72	1	6	8	57

5. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Теоретические аспекты организации и ведения налогового учета
(Очная: Лекционные занятия - 6ч.; Практические занятия - 6ч.; Самостоятельная работа - 13ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 3ч.; Практические занятия - 3ч.; Самостоятельная работа - 27ч.)

Тема 1.1. Становление и развитие налогового учета в России

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 5ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 8ч.)

1. Этапы становления и развития налого-вого учета
2. Понятие и сфера действия налогового учета
3. Модели развития налогового учета

Тема 1.2. Концептуальные основы налогового учета

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 9ч.)

Концептуальные основы налогового учета

1. Сущность и основные элементы кон-цепции налогового учета
2. Пользователи информации налогового учета и их интересы
3. Цель и задачи налогового учета
4. Функции налогового учета
5. Предмет и метод налогового учета
6. Принципы организации и ведения нало-гового учета

Тема 1.3. Механизм организации и ведения налогового учета

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Понятийный аппарат налогового учета.
2. Характеристика способов ведения налогового учета.
3. Инструменты ведения налогового учета

Раздел 2. Методические аспекты ведения налогового учета

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 12ч.; Практические занятия - 10ч.; Самостоятельная работа - 24ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 3ч.; Практические занятия - 5ч.; Самостоятельная работа - 30ч.)

Тема 2.1. Первичные документы и аналитические регистры как основа ведения налогового учета

(Очная: Лекционные занятия - 6ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 9ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Формы и порядок оформления и ведения первичной учетной документации в налоговом учете
2. Счет-фактура как одна из основных форм первичного налогового учета
3. Понятие регистров налогового учета, их состав
4. Общая характеристика регистров налогового учета
5. Порядок разработки и формирования налоговых регистров
6. Особенности формирования налоговых регистров по налогу на добавленную стоимость

Тема 2.2. Порядок формирования и представления налоговой отчетности

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 8ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Понятие и состав налоговой отчетности
2. Общие требования к формам налоговых деклараций
3. Способы представления налоговой отчетности
4. Состав и содержание налоговой декларации

Тема 2.3. Истребование документов (информации) в рамках ст. 93.1 Налогового кодекса РФ

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 7ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Общая характеристика процедуры и основания истребования документов (информации) в рамках статьи 93.1 НК.РФ.
2. Правила истребования документов (информации). Ответственность за непредставление документов по требованию налоговых органов.
3. Порядок предоставления документов (информации) в рамках «встречной» проверки.
4. Порядок предоставления документов (информации) вне рамок налоговой проверки.
5. Порядок предоставления документов (информации) в рамках процедуры взыскания крупных налоговых недоимок.

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Теоретические аспекты организации и ведения налогового учета

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Прочитайте задание и установите соответствие.

Соотнесите документы, запрашиваемые налоговыми органами в рамках «встречной» проверки по п. 1 ст. 93.1 Налогового кодекса РФ по требованию о предоставлении документов (информации), и лицами, в отношении которых истребуются документы:

1. В отношении самого налогоплательщика.
2. В отношении контрагентов налогоплательщика.
3. В отношении третьих лиц.
 - А. Любые имеющиеся документы и информацию, если проверяемое лицо связано с налогоплательщиком «по цепочке» поставок.
 - Б. Документы и информацию относительно конкретной сделки, при отсутствии камеральной или выездной проверки, если у налогового органа возникла обоснованная необходимость их получения.

В. Любые документы и информацию, связанные с исчислением и уплатой налогов.

2. Прочитайте задание и укажите последовательность действий.

Укажите порядок подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с налоговой (континентальной) концепцией

- А) Первичные учетные документы
- Б) Бухгалтерская отчетность
- В) Налоговая отчетность
- Г) Данные бухгалтерского учета
- Д) Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

3. Определите, может ли организация применять кассовый метод учета доходов и расходов с 1 января следующего года.

Организация, применяющая общую систему налогообложения, планирует перейти на кассовый метод учета доходов и расходов с 1 января следующего года. Ее выручка без НДС в каждом квартале текущего года составила:

- 1 квартал — 0,55 млн руб.;
- 2 квартал — 1,37 млн руб.;
- 3 квартал — 1,21 млн руб.;
- 4 квартал — 0,62 млн руб.

4. Выберите верное утверждение о том, когда принятая учетная политика считается применяемой/

Новая организация была зарегистрирована 15 января текущего года. Приказ об учетной политике для целей налогового учета был утвержден 20 февраля текущего года. Выберите верное утверждение о том, когда принятая учетная политика считается применяемой:

- а) она считается применяемой с 1 января следующего года;
- б) она считается применяемой с 1 января текущего года;
- в) она считается применяемой с 15 января текущего года;
- г) она считается применяемой с 20 февраля текущего года.

5. Определите, когда организация должна отразить доход от оказания услуг при использовании метода начисления?

Организация заключила договор об оказании консультационных услуг 15.12 прошлого года на сумму 20000 руб. Период оказания услуг – январь текущего года. 10.01 текущего года была получена предоплата в сумме 15000 руб. Услуги оказаны 12.01, 17.01, 28.01. Акт об оказании услуг составлен 31.01 текущего года. 01.02 получена оставшаяся сумма 5000 руб.

Раздел 2. Методические аспекты ведения налогового учета

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Определите, какой вид счета-фактуры следует выставить ООО «Промторг» в данной ситуации.

25 марта 20__ г. ООО «Промторг» отгрузило ООО «Сфера» 12 офисных столов. Стоимость каждого стола составила 12000 руб. (в т.ч. НДС 20% 2000 руб.). В тот же день ООО «Промторг» выставило покупателю счет-фактуру № 38 от 25.03.20__ г. При приемке товара ООО «Сфера» обнаружило 3 шт. бракованных столов. Покупатель составил акт приемки товара и претензию, проставил соответствующую отметку в товарной накладной продавца, затем передал их продавцу. Какой вид счета-фактуры следует выставить ООО «Промторг» в данной ситуации:

- а) авансовый;
- б) корректировочный;
- б) исправленный;
- г) отгрузочный.

2. Определите, вправе ли ООО «Солнце» подать за прошлый год единую упрощенную декларацию по НДС и налогу на прибыль организаций?

ООО «Солнце», зарегистрированное 10 декабря прошлого года, применяет общий налоговый режим. В организации работает один сотрудник, которому за декабрь была начислена зарплата, но в декабре она не выплачивалась. Других операций, приводящих к движению денежных средств, не было.

В декабре объектов обложения по налогу на прибыль и НДС у организации не было. Следовательно, за прошлый год ООО «Солнце» подаст одну единую декларацию по НДС и налогу на прибыль.

3. Определите, с какого момента организация вправе изменить учетную политику для целей налогообложения?

ООО «Торговая фирма «Гермес»» занимается оптовой торговлей. Дата его регистрации – 5 марта текущего года. В учетной политике организации для целей налогообложения закреплено, что стоимость товаров определяют без учета расходов, связанных с их приобретением. Расходы по хранению товаров на складе учитывают в составе косвенных. При подготовке учетной политики на следующий год руководство организации решило изменить метод формирования покупной стоимости товаров – увеличить ее на стоимость складских затрат (оплаченных сторонней организацией).

4. Прочитайте задание и установите соответствие.

Найдите соответствие между терминами и определениями элементов системы налогового учета:

1. Первичные документы.
2. Регистры налогового учета.
3. Расчет налоговой базы.
 - а) Служат основанием ведения бухгалтерского и налогового учета.
 - б) Сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.
 - в) Документ синтетического налогового учета, служит для исчисления налога.

5. Прочитайте задание и укажите последовательность действий.

Укажите последовательность документирования данных налогового учета по налогу на добавленную стоимость:

- а) налоговая декларация по НДС.
- б) счета-фактуры выданные и полученные.
- в) книга продаж, Книга покупок.

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Шестой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П6.1 ПК-П2.2 ПК-П2.3

Вопросы/Задания:

1. Понятие налогового учета, его отличия от бухгалтерского учета
2. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета
3. Этапы становления и развития налогового учета в России
4. Пользователи информации налогового учета и их интересы
5. Цель, функции и объекты налогового учета
6. Предмет и метод налогового учета

7. Принципы организации и ведения налогового учета
8. Система налогового учета
9. Учетная политика для целей налогообложения
10. Варианты ведения налогового учета
11. Формы и порядок оформления и ведения первичной учетной документации в налоговом учете
12. Требования к составлению первичных документов по налогу на прибыль (ЕСХН, единого налога при УСН)
13. Значение счета-фактуры как первичного документа налогового учета
14. Основные причины для отказа ФНС в вычете по НДС
15. Виды счетов-фактур
16. Ошибки, допускаемые при оформлении счетов-фактур
17. Понятие и общая характеристика регистров налогового учета
18. Порядок разработки и формирования налоговых регистров по налогу на прибыль организаций
19. Порядок разработки и формирования налоговых регистров по НДС
20. Особенности формирования налоговых регистров по НДС
21. Понятие, виды и формы налоговой отчетности
22. Состав налоговой отчетности в зависимости от системы налогообложения, вида субъекта экономической деятельности и вида хозяйственной деятельности
23. Налоговая декларация: понятие и виды
24. Порядок и сроки представления уточненной налоговой декларации
25. Общие требования к составлению и представлению налоговых деклараций
26. Сроки представления налоговых деклараций и ответственность за их нарушение.
27. Способы представления налоговой отчетности
28. Случаи обязательного представления налоговых деклараций в электронном виде.
29. Структура и содержание налоговых деклараций

30. Общая характеристика процедуры и основания истребования документов (информации) в рамках статьи 93.1 НК РФ

31. Правила истребования документов (информации). Ответственность за непредставление документов по требованию налоговых органов

32. Порядок предоставления документов (информации) в рамках «встречной» проверки

33. Порядок предоставления документов (информации) вне рамок налоговой проверки

34. Порядок предоставления документов (информации) в рамках процедуры взыскания крупных налоговых недоимок

35. Структура и содержание налоговых расчетов

36. Методы учета доходов и расходов организаций, предусмотренные налоговым законодательством

37. Бухгалтерская справка, как документ налогового учета

38. Понятие, виды и способы получения налоговой выгоды

39. Ответственность за нарушение сроков представления уточненной налоговой декларации (налоговых расчетов)

40. Ответственность предусмотрена за нарушение сроков представления налоговой отчетности

41. Источники информации при заполнении декларации по налогу на прибыль организаций

42. Источники информации при заполнении расчета страховых взносов

43. Источники информации при заполнении декларации по налогу на добавленную стоимость

44. Существенные ошибки в декларации по НДС.

45. Разрыв по НДС. Причины расхождений между декларациями продавцов и покупателей

46. Способы направления требования о представлении документов (информации) налогоплательщику и формы их представления в налоговый орган

47. Основные принципы истребования документов согласно Манифесту ФНС России «Разумное истребование»

48. Требования к аналитическим регистрам налогового учета

49. Требования к первичным документам налогового учета

50. Элементы налогового учета, их состав и характеристика

Очно-заочная форма обучения, Шестой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П6.1 ПК-П2.2 ПК-П2.3

Вопросы/Задания:

1. Понятие налогового учета, его отличия от бухгалтерского учета
2. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета
3. Этапы становления и развития налогового учета в России
4. Пользователи информации налогового учета и их интересы
5. Цель, функции и объекты налогового учета
6. Предмет и метод налогового учета
7. Принципы организации и ведения налогового учета
8. Система налогового учета
9. Учетная политика для целей налогообложения
10. Варианты ведения налогового учета
11. Формы и порядок оформления и ведения первичной учетной документации в налоговом учете
12. Требования к составлению первичных документов по налогу на прибыль (ЕСХН, единого налога при УСН)
13. Значение счета-фактуры как первичного документа налогового учета
14. Основные причины для отказа ФНС в вычете по НДС
15. Виды счетов-фактур
16. Ошибки, допускаемые при оформлении счетов-фактур
17. Понятие и общая характеристика регистров налогового учета
18. Порядок разработки и формирования налоговых регистров по налогу на прибыль организаций
19. Порядок разработки и формирования налоговых регистров по НДФЛ

20. Особенности формирования налоговых регистров по НДС
21. Понятие, виды и формы налоговой отчетности
22. Состав налоговой отчетности в зависимости от системы налогообложения, вида субъекта экономической деятельности и вида хозяйственной деятельности
23. Налоговая декларация: понятие и виды
24. Порядок и сроки представления уточненной налоговой декларации
25. Общие требования к составлению и представлению налоговых деклараций
26. Сроки представления налоговых деклараций и ответственность за их нарушение
27. Способы представления налоговой отчетности
28. Случаи обязательного представления налоговых деклараций в электронном виде
29. Структура и содержание налоговых деклараций
30. Общая характеристика процедуры и основания истребования документов (информации) в рамках статьи 93.1 НК РФ
31. Правила истребования документов (информации). Ответственность за непредставление документов по требованию налоговых органов
32. Порядок предоставления документов (информации) в рамках «встречной» проверки
33. Порядок предоставления документов (информации) вне рамок налоговой проверки
34. Порядок предоставления документов (информации) в рамках процедуры взыскания крупных налоговых недоимок
35. Структура и содержание налоговых расчетов
36. Методы учета доходов и расходов организаций, предусмотренные налоговым законодательством
37. Бухгалтерская справка, как документ налогового учета
38. Понятие, виды и способы получения налоговой выгоды
39. Ответственность за нарушение сроков представления уточненной налоговой декларации (налоговых расчетов)
40. Ответственность предусмотрена за нарушение сроков представления налоговой отчетности

41. Источники информации при заполнении декларации по налогу на прибыль организаций
42. Источники информации при заполнении расчета страховых взносов
43. Источники информации при заполнении декларации по налогу на добавленную стоимость
44. Существенные ошибки в декларации по НДС
45. Разрыв по НДС. Причины расхождений между декларациями продавцов и покупателей
46. Способы направления требования о представлении документов (информации) налогоплательщику и формы их представления в налоговый орган
47. Основные принципы истребования документов согласно Манифесту ФНС России «Разумное истребование»
48. Требования к аналитическим регистрам налогового учета
49. Требования к первичным документам налогового учета
50. Элементы налогового учета, их состав и характеристика

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Баранова Л. Г. Налоговый учет: электронное учебное пособие / Баранова Л. Г., Федорова В. С.. - Санкт-Петербург: ПГУПС, 2022. - 58 с. - 978-5-7641-1783-6. - Текст: электронный. // RuSpLAN: [сайт]. - URL: <https://e.lanbook.com/img/cover/book/264716.jpg> (дата обращения: 21.02.2024). - Режим доступа: по подписке
2. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование: Учебник / Т.В. Бодрова. - 4 - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023. - 310 с. - 978-5-394-05247-7. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2083/2083248.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке
3. Сердюк В. Н. Налоговый учет и отчетность (по первой части Налогового кодекса РФ) / Сердюк В. Н.. - Донецк: ДонНУ, 2020. - 296 с. - Текст: электронный. // RuSpLAN: [сайт]. - URL: <https://e.lanbook.com/img/cover/book/380201.jpg> (дата обращения: 21.02.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Лебедева Е. С. Налоговый учет: методические рекомендации / Лебедева Е. С.. - Москва: РТУ МИРЭА, 2023. - 32 с. - Текст: электронный. // RuSpLAN: [сайт]. - URL: <https://e.lanbook.com/img/cover/book/329024.jpg> (дата обращения: 21.02.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Гамидова Н. Г. Налоговый учет и отчетность: учебно-методическое пособие для практических занятий / Гамидова Н. Г. - Орел: ОрелГАУ, 2022. - 80 с. - Текст: электронный. // RuSpLAN: [сайт]. - URL: <https://e.lanbook.com/img/cover/book/322007.jpg> (дата обращения: 21.02.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Лебедева Е. С. Налоговый учет: НДС и налог на прибыль организаций. Часть 1: Учебно-методическое пособие / Лебедева Е. С.. - Москва: РТУ МИРЭА, 2021. - 120 с. - Текст: электронный. // RuSpLAN: [сайт]. - URL: <https://e.lanbook.com/img/cover/book/182454.jpg> (дата обращения: 21.02.2024). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <https://www.garant.ru/> - Справочная правовая система Гарант
2. \\law.kubsau.local\ConsultantPlus\cons.exe - Справочная правовая система КонсультантПлюс

Ресурсы «Интернет»

1. <https://znanium.com/> - Znanium.com
2. <https://www.nalog.gov.ru> - Сайт Федеральной налоговой службы России

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1 Microsoft Windows - операционная система.
- 2 Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point) - пакет офисных приложений.

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

- 1 Гарант - правовая, <https://www.garant.ru/>
- 2 Консультант - правовая, <https://www.consultant.ru/>
- 3 Научная электронная библиотека eLibrary - универсальная, <https://elibrary.ru/>

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. Dr.Web;
2. Консультант Плюс;
3. МойОфис;
4. ПО " 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. 1С:Предприятие. Облачная подсистема Фреш ";
5. Гарант;
6. Система тестирования INDIGO;

7. Microsoft Windows Professional 10 (посредством апгрейда лицензии Microsoft Windows Professional 8.1 ;
8. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;
9. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;
10. 1С:Предпр.8.Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;

*Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)*

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Университет располагает на праве собственности или ином законном основании материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы бакалавриата, специалитета, магистратуры по Блоку 1 "Дисциплины (модули)" и Блоку 3 "Государственная итоговая аттестация" в соответствии с учебным планом.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне его. Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды могут быть созданы с использованием ресурсов иных организаций.

Лекционный зал

2эл

- акустическая система SNOW CSB150 - 0 шт.
- Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 0 шт.
- экран Projecta Elpro моторизиров. 300x300 - 0 шт.

Компьютерный класс

402эл

- Компьютер персональный Dell Vostro 3470 SFF - 1 шт.

409эл

- компьют. Aquarius Pro P30 S46 LG 2042SF - 1 шт.

416эл

- доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.
- Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.

418эл

- Доска классная дк 12э2410 - 1 шт.
- Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.

420эл

- доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.
- Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.
- стол компьютерный - 1 шт.

422эл

- доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.

компьютер Aquarius Pro P30 S46 LG 2042SF - 1 шт.
компьютер i3/4Гб/750Гб/22" - 1 шт.
настенная сплит-система Quattroclima QV-F24WA/QN-F24WA - 1 шт.
стол аудиторный - 1 шт.

Учебная аудитория

410эл

Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 0 шт.
Проектор профессиональный ультракороткофокусный UM301W - 0 шт.
система кондицион. Panasonic CS/SU-A12HKD - 0 шт.
Сплит-система настенная - 0 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с преподавателем, самостоятельной работы обучающегося, текущей и промежуточной аттестаций, иных формах, предлагаемых университетом. Учебный материал дисциплины структурирован и его изучение производится в тематической последовательности. Содержание методических указаний должно соответствовать требованиям Федерального государственного образовательного стандарта и учебных программ по дисциплине. Самостоятельная работа студентов может быть выполнена с помощью материалов, размещенных на портале поддержки Moodle.

Методические указания по формам работы

Лекционные занятия

Передача значительного объема систематизированной информации в устной форме достаточно большой аудитории. Дает возможность экономно и систематично излагать учебный материал. Обучающиеся изучают лекционный материал, размещенный на портале поддержки обучения Moodle.

Практические занятия

Форма организации обучения, проводимая под руководством преподавателя и служащая для детализации, анализа, расширения, углубления, закрепления, применения (или выполнения) разнообразных практических работ, упражнений) и контроля усвоения полученной на лекциях учебной информации. Практические занятия проводятся с использованием учебно-методических изданий, размещенных на образовательном портале университета.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением зрения:

– устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

– с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;

– при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением слуха:

– письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;

– с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;

– при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением опорно-двигательного аппарата:

– письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;

– устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

– с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ.

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

– предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;

– возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;

– увеличение продолжительности проведения аттестации;

– возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями зрения:

– предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечную информацию в аудиальную или тактильную форму;

– возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;

– предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

– использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;

– использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;

– озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;

- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей):

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие):

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскочечатную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания):

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы;
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)

Дисциплина "Основы налогового учета" ведётся в соответствии с календарным учебным планом и расписанием занятий по неделям. Темы проведения занятий определяются тематическим планом рабочей программы дисциплины.