

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
АЭРОКОСМИЧЕСКОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ»

Кафедра №84

«УТВЕРЖДАЮ»
Руководитель направления

Д.Э.Н., доц.
(должность, уч. степень, звание)

А.С. Будагов



(подпись)

«21» июня 2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговый учет и отчетность»
(Название дисциплины)

Код направления	38.03.01
Наименование направления/ специальности	Экономика
Наименование направленности	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Форма обучения	заочная

Санкт-Петербург 2019 г.

Лист согласования рабочей программы дисциплины

Программу составила

доц. К.Э.Н.

должность, уч. степень, звание



подпись, дата

Н.А. Бердникова

инициалы, фамилия

Программа одобрена на заседании кафедры № 84

«06» июня 2019 г, протокол № 12

Заведующий кафедрой № 84

д.э.н., проф.

должность, уч. степень, звание

« ___ » _____ 2019 г

подпись, дата



А.В. Самойлов

инициалы, фамилия

Ответственный за ОП 38.03.01(011)

доц., к.э.н., доц.

должность, уч. степень, звание



подпись, дата

И.В. Романова

инициалы, фамилия

Заместитель директора института (декана факультета) № 8 по методической работе

доц., к.э.н., доц.

должность, уч. степень, звание



подпись, дата

Л.Г. Фетисова

инициалы, фамилия

Аннотация

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» входит в вариативную часть образовательной программы подготовки обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Дисциплина реализуется кафедрой №84.

Дисциплина нацелена на формирование у выпускника

общекультурных компетенций:

ОК-6 «способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности»,

ОК-7 «способность к самоорганизации и самообразованию»;

общепрофессиональных компетенций:

ОПК-2 «способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач»,

ОПК-4 «способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность»;

профессиональных компетенций:

ПК-16 «способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды»,

ПК-17 «способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации»,

ПК-18 «способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с формированием общетеоретических основ налогового учета и методикой его построения в организации.

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента, консультации.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости, промежуточная аттестация в форме экзамена.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов.

Язык обучения по дисциплине «русский».

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

1.1. Цели преподавания дисциплины

Целью преподавания дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является получение студентами необходимых навыков построения налогового учета на основе данных аналитических налоговых регистров, правильности формирования и заполнения налоговой отчетности.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП

В результате освоения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

ОК-6 «способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности»:

знать – сущность налогов и сборов, основные требования, предъявляемые к ведению налогового учета в организации;

уметь – исчислять налоги и сборы;

владеть навыками – составления учетной политики организации для целей ведения налогового учета;

иметь опыт деятельности – по правильному формированию и составлению налоговой отчетности;

ОК-7 «способность к самоорганизации и самообразованию»:

знать – основные теоретические аспекты организации налогового учета: понятие налоговой декларации, налогового расчета, расчет авансового платежа по налогу;

уметь – применять полученные теоретические знания на практике;

владеть навыками – расчета и формирования налоговой базы с целью правильности исчисления и уплаты налогов и сборов в бюджет, а также взносов во внебюджетные фонды;

иметь опыт деятельности – по самостоятельному заполнению налоговых деклараций, налоговых регистров;

ОПК-2 «способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач»:

знать – способы и приемы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для использования в налоговых расчетах;

уметь – правильно применять полученные данные в практических примерах и налоговых расчетах;

владеть навыками – расчет налогооблагаемой базы по конкретному налогу;

иметь опыт деятельности – по проверке правильности формирования налоговых регистров и расчетов;

ОПК-4 «способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность»:

знать – ответственность за несоблюдение требований ведения налогового учета в организации;

уметь – проверять налоговые регистры и налоговые декларации (расчеты) на соответствие требованиям предъявляемым действующим законодательством;

владеть навыками – использования нормативно-правовой базы в области действующего налогового законодательства;

иметь опыт деятельности – самостоятельной камеральная налоговая проверка налоговой отчетности;

ПК-16 «способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды»:

знать – основные требования, предъявляемые к оформлению платежно-расчетных документов на перечисление налогов, сборов и взносов во внебюджетные фонды;

уметь – формировать бухгалтерские записи по начислению и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов;

владеть навыками – составления и оформления налоговых регистров, группировки доходов и расходов организаций с целью правильности формирования аналитических налоговых регистров;

ПК-17 «способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации»:

знать – план счетов бухгалтерского учета, состав и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, состав и сроки представления статистической отчетности и налоговой отчетности;

уметь - сопоставлять показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности с показателями, отраженными в налоговых декларациях и расчетах;

владеть навыками - внесения корректировок в случае обнаружения неточностей в заполнении налоговой отчетности;

иметь опыт деятельности - анализировать сходства и различия между данными показателей, отраженными в бухгалтерской (финансовой) отчетности и данными, представленными в налоговой отчетности;

ПК-18 «способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации»:

знать – особенности отражения отдельных видов доходов и расходов в налоговом учете с целью рационального расходования финансовых ресурсов организации;

уметь – осуществлять налоговое планирование в организации;

владеть навыками – применения современного математического инструментария для решения экономических задач в области налогообложения;

иметь опыт деятельности – по формированию и составлению налоговой отчетности.

2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина базируется на знаниях, ранее приобретенных студентами при изучении следующих дисциплин:

- Бухгалтерский учет;
- Налоги и налогообложение;
- Основы аудита.

Знания, полученные при изучении материала данной дисциплины, имеют как самостоятельное значение, так и используются при изучении других дисциплин:

- Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы;
- Учет и анализ банкротств.

3. Объем дисциплины в ЗЕ/академ. час

Данные об общем объеме дисциплины, трудоемкости отдельных видов учебной работы по дисциплине (и распределение этой трудоемкости по семестрам) представлены в таблице 1

Таблица 1 – Объем и трудоемкость дисциплины

Вид учебной работы	Всего	Трудоемкость по семестрам
		№9
1	2	3
Общая трудоемкость дисциплины, ЗЕ/(час)	5/ 180	5/ 180
<i>Аудиторные занятия</i> , всего час., <i>В том числе</i>	24	24
лекции (Л), (час)	12	12
Практические/семинарские занятия (ПЗ), (час)	12	12
лабораторные работы (ЛР), (час)		
курсовой проект (работа) (КП, КР), (час)		
Экзамен, (час)	9	9
<i>Самостоятельная работа</i> , всего (час)	147	147
Вид промежуточного контроля: зачет, дифф. зачет, экзамен (Зачет, Дифф. зач, Экз.)	Экз.	Экз.

4. Содержание дисциплины

4.1. Распределение трудоемкости дисциплины по разделам и видам занятий

Разделы и темы дисциплины и их трудоемкость приведены в таблице 2.

Таблица 2. – Разделы, темы дисциплины и их трудоемкость

Разделы, темы дисциплины	Лекции (час)	ПЗ (СЗ) (час)	ЛР (час)	КП (час)	СРС (час)
Семестр 9					
Раздел 1.	2	2			32
Раздел 2.	2	2			35
Раздел 3.	3	3			40
Раздел 4.	5	5			40
Итого в семестре:	12	12			147
Итого:	12	12	0	0	147

4.2. Содержание разделов и тем лекционных занятий

Содержание разделов и тем лекционных занятий приведено в таблице 3.

Таблица 3 - Содержание разделов и тем лекционных занятий

Номер раздела	Название и содержание разделов и тем лекционных занятий
1	<p>1. Сущность и принципы налогообложения</p> <p>1.1. Основные начала и необходимость ведения налогового учета в системе финансовых отношений. Характеристика, этапы становления и развития в Российской Федерации.</p> <p>1.2. Методология ведения налогового учета, особенности формирования учетной политики для целей налогообложения. Нормативное регулирование налогового учета. Источники информации для налогового учета. Способы ведения налогового учета, раздельный учет.</p> <p>1.3. Различный порядок признания доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, влияние и анализ полученных расхождений.</p> <p>1.4. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций, отраженной в налоговой декларации, и прибыли (убытка) от продаж до налогообложения, отраженной в отчете о финансовых результатах. Текущий налог на прибыль, постоянные и временные разницы.</p>
2	<p>2. Аналитические регистры как система обобщения данных налогового учета</p> <p>2.1. Сущность и значение аналитических регистров, обязательность составления. Основные требования, предъявляемые к оформлению аналитических регистров, обязательные реквизиты. Ответственность и налоговые последствия неприменения регистров налогового учета. Утверждение аналитических регистров налогового учета.</p> <p>2.2. Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций. Налоговые регистры, утвержденные и обязательные к применению при расчете суммы налога на добавленную стоимость.</p>
3	<p>3. Учет доходов и расходов для целей налогообложения</p> <p>3.1. Порядок определения доходов. Классификация доходов: доходы от реализации и внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы организаций и их группировка: расходы, связанные с производством и реализацией, прочие расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.</p> <p>3.2. Метод начисления: порядок признания отдельных видов доходов и расходов. Кассовый метод – порядок применения и особенности признания отдельных видов доходов и расходов</p> <p>3.3. Содержание расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций, правильность составления, проверка и расчет, обязательность составления.</p>
4	<p>4. Налоговая отчетность</p> <p>4.1. Состав, структура и сроки представления налоговой отчетности по отдельным видам налогов.</p> <p>4.2. Единые требования, предъявляемые к составлению налоговой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства. Нормативно-правовая база, регламентирующая вопросы установления и заполнения.</p>

	4.3. Порядок заполнения обязательных листов декларации по налогу на прибыль организаций: Титульный лист, Лист 02, Приложение № 1 к листу 02, Приложения № 2 к листу 02. Порядок заполнения раздела налоговой декларации в случае уплаты ежемесячных авансовых платежей. Заполнение налоговой декларации по НДС, налогу на имущество организаций на основе данных налоговых регистров.
--	---

4.3. Практические (семинарские) занятия

Темы практических занятий и их трудоемкость приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Практические занятия и их трудоемкость

№ п/п	Темы практических занятий	Формы практических занятий	Трудоемкость, (час)	№ раздела дисциплины
Семестр 9				
1	Сущность и принципы налогообложения	Групповая дискуссия	1	1
2	Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций	Решение практических задач	1	1
3	Аналитические регистры как система обобщения данных налогового учета	Решение практических задач	2	2
4	Содержание расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций	Решение практических задач	3	3
5	Порядок заполнения налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, организаций, налогу на имущество организаций	Заполнение налоговых деклараций	5	4
Всего:			12	

4.1. Лабораторные занятия

Темы лабораторных занятий и их трудоемкость приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Лабораторные занятия и их трудоемкость

№ п/п	Наименование лабораторных работ	Трудоемкость, (час)	№ раздела дисциплины
Учебным планом не предусмотрено			

4.2. Курсовое проектирование (работа)

Учебным планом не предусмотрено

4.3. Самостоятельная работа обучающихся

Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость приведены в таблице 6.

Таблица 6 Виды самостоятельной работы и ее трудоемкость

Вид самостоятельной работы	Всего, час	Семестр 9, час
1	2	3
Самостоятельная работа, всего	147	147
изучение теоретического материала дисциплины (ТО)	121	121
подготовка к текущему контролю (ТК)	6	6
контрольные работы заочников (КРЗ)	20	20

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся указаны в п.п. 8-10.

6. Перечень основной и дополнительной литературы

6.1. Основная литература

Перечень основной литературы приведен в таблице 7.

Таблица 7 – Перечень основной литературы

Шифр	Библиографическая ссылка / URL адрес	Количество экземпляров в библиотеке (кроме электронных экземпляров)
	Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учеб. пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 352 с. https://new.znanium.com/catalog/product/1002126	
	Лазарева, Т. Г. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Т. Г. Лазарева, Н. И. Власова. — Самара : СамГАУ, 2019. — 126 с. https://e.lanbook.com/book/119882	
	Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 399 с. https://new.znanium.com/catalog/product/1012383	

6.2. Дополнительная литература

Перечень дополнительной литературы приведен в таблице 8.

Таблица 8 – Перечень дополнительной литературы

Шифр	Библиографическая ссылка/ URL адрес	Количество экземпляров в библиотеке (кроме электронных экземпляров)
X	Налоговый кодекс Российской Федерации. С	2

Н 23	путеводителем по судебной практике. Части первая и вторая : по состоянию на 10 февраля 2019 г. - М. : Проспект, 2019. - 1131 с.	
	Орлова, Н. Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник для магистратуры / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 128 с. https://new.znanium.com/catalog/product/960152	
	Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны: Учебное пособие / Под ред. Малис Н.И. - Москва : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 120 с. https://new.znanium.com/catalog/product/907490	
	Тюленева, Т. А. Налогообложение и налоговый учет : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2017. — 78 с. https://e.lanbook.com/book/105450	

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети ИНТЕРНЕТ, необходимых для освоения дисциплины

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети ИНТЕРНЕТ, необходимых для освоения дисциплины приведен в таблице 9.

Таблица 9 – Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети ИНТЕРНЕТ, необходимых для освоения дисциплины

URL адрес	Наименование
https://www.nalog.ru/	Сайт Федеральной Налоговой службы
http://www.consultant.ru/	Информационно-правовой портал
http://www.garant.ru/	Информационно-правовой портал
http://www.gks.ru/	Сайт Федеральной службы государственной статистики

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

8.1. Перечень программного обеспечения

Перечень используемого программного обеспечения представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование
1	Microsoft Windows Лиц. ГУАП Централизов.
2	Microsoft Office Лиц. ГУАП Централизов

8.2. Перечень информационно-справочных систем

Перечень используемых информационно-справочных систем представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Перечень информационно-справочных систем

№ п/п	Наименование
1	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Лиц. ГУАП Централизов.

--	--

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Состав материально-технической базы представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Состав материально-технической базы

№ п/п	Наименование составной части материально-технической базы	Номер аудитории (при необходимости)
1	Лекционная аудитория (для лекционных занятий)	Аудитория укомплектована специализированной (учебной) мебелью, набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями.
2	Учебная аудитория (для практических занятий)	Аудитория укомплектована специализированной (учебной) мебелью, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации.
3	Учебная аудитория (для текущего контроля и промежуточной аттестации)	Аудитория укомплектована специализированной (учебной) мебелью, техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации.
4	Библиотека, Интернет-класс ГУАП (для самостоятельной работы)	Аудитория укомплектована специализированной (учебной) мебелью, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду организации.

10. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

10.1. Состав фонда оценочных средств приведен в таблице 13

Таблица 13 - Состав фонда оценочных средств для промежуточной аттестации

Вид промежуточной аттестации	Примерный перечень оценочных средств
Экзамен	Список вопросов к экзамену; Тесты.

10.2. Перечень компетенций, относящихся к дисциплине, и этапы их формирования в процессе освоения образовательной программы приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Номер семестра	Этапы формирования компетенций по дисциплинам/практикам в процессе освоения ОП
ОК-6 «способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности»	
3	Правоведение
3	Экономика организации

4	Бухгалтерский учет
4	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
5	Бухгалтерский учет
6	Основы аудита
6	Страхование
6	Производственная практика научно-исследовательская работа
7	Налоги и налогообложение
7	Практика разрешения налоговых споров
7	Контроль и ревизия
8	Аудит
8	Судебная экономическая экспертиза
8	Бюджетный учет и отчетность
8	Производственная практика научно-исследовательская работа
9	Налоговый учет и отчетность
9	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
9	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
9	Бухгалтерское дело
9	Финансовый менеджмент
9	Банковское дело
9	Финансовые инвестиции
10	Производственная преддипломная практика
ОК-7 «способность к самоорганизации и самообразованию»	
1	История экономических учений
1	Иностранный язык
1	Математика. Аналитическая геометрия и линейная алгебра
1	История
1	Математика. Математический анализ
1	Информатика
1	Физическая культура
2	Безопасность жизнедеятельности
2	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
2	Философия
2	Информатика
2	Экономика. Микроэкономика
2	Иностранный язык
2	Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской

	деятельности
2	Математика. Математический анализ
3	Экономика организации
3	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
3	Правоведение
3	Экономика. Макроэкономика
3	Статистика
3	Иностранный язык
3	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
4	Психология и педагогика
4	Прикладная физическая культура (элективный модуль)
4	Иностранный язык
4	Менеджмент
4	Бухгалтерский учет
4	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
4	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
4	Мировая экономика и международные экономические отношения
5	Эконометрика
5	Маркетинг
5	Социология и политология
5	Бухгалтерский учет
5	Мировая экономика и международные экономические отношения
5	Финансы
6	Финансовая математика
6	Информационные технологии в экономике
6	Производственная практика научно-исследовательская работа
6	Основы аудита
6	Деловой иностранный язык
6	Страхование
6	Деньги, кредит, банки
7	Макроэкономическое планирование и прогнозирование
7	Экономический анализ
7	Контроль и ревизия
7	Практика разрешения налоговых споров
7	Деловой иностранный язык
7	Налоги и налогообложение

7	Бухгалтерский финансовый учет
8	Финансовая политика
8	Бюджетный учет и отчетность
8	Производственная практика научно-исследовательская работа
8	Основы информационной безопасности
8	Бухгалтерский финансовый учет
8	Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности
8	Бухгалтерская финансовая отчетность
8	Судебная экономическая экспертиза
8	Аудит
9	Финансовые инвестиции
9	Финансовый менеджмент
9	Налоговый учет и отчетность
9	Ценообразование
9	Процедуры и методы контроля деятельности предприятий
9	Банковское дело
9	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
9	Бухгалтерский управленческий учет
9	Стратегия инвестиционной и инновационной деятельности
9	Бухгалтерское дело
9	Организация производства
9	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
10	Оперативная финансовая работа
10	Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету
10	Статистика финансов
10	Информационные системы в налогообложении
10	Рынок ценных бумаг
10	Информационные системы в бухучете
10	Учет и анализ банкротств
10	Производственная преддипломная практика
ОПК-2 «способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач»	
1	Математика. Аналитическая геометрия и линейная алгебра
1	Математика. Математический анализ
1	Информатика
2	Математика. Математический анализ
2	Информатика
2	Экономика. Микроэкономика
3	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика

3	Экономика. Макроэкономика
3	Статистика
4	Мировая экономика и международные экономические отношения
4	Бухгалтерский учет
4	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
4	Математика. Теория вероятностей и математическая статистика
5	Эконометрика
5	Маркетинг
5	Мировая экономика и международные экономические отношения
5	Бухгалтерский учет
6	Информационные технологии в экономике
6	Финансовая математика
6	Основы аудита
6	Производственная практика научно-исследовательская работа
6	Страхование
6	Деньги, кредит, банки
7	Экономический анализ
7	Налоги и налогообложение
7	Контроль и ревизия
7	Практика разрешения налоговых споров
7	Бухгалтерский финансовый учет
8	Бюджетный учет и отчетность
8	Производственная практика научно-исследовательская работа
8	Судебная экономическая экспертиза
8	Бухгалтерский финансовый учет
8	Финансовая политика
8	Бухгалтерская финансовая отчетность
9	Финансовые инвестиции
9	Банковское дело
9	Налоговый учет и отчетность
9	Бухгалтерский управленческий учет
9	Международные стандарты учета и финансовой отчетности
9	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
10	Оперативная финансовая работа
10	Статистика финансов

10	Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету
10	Рынок ценных бумаг
10	Производственная преддипломная практика
ОПК-4 «способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность»	
4	Психология и педагогика
4	Менеджмент
4	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
5	Маркетинг
6	Производственная практика научно-исследовательская работа
8	Производственная практика научно-исследовательская работа
8	Судебная экономическая экспертиза
9	Ценообразование
9	Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы
9	Организация производства
9	Бухгалтерское дело
9	Налоговый учет и отчетность
9	Бухгалтерский управленческий учет
9	Финансовый менеджмент
10	Производственная преддипломная практика
ПК-16 «способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды»	
4	Бухгалтерский учет
4	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
5	Бухгалтерский учет
7	Бухгалтерский финансовый учет
8	Бухгалтерский финансовый учет
9	Налоговый учет и отчетность
10	Производственная преддипломная практика
ПК-17 «способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации»	
4	Бухгалтерский учет
4	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной

	деятельности
5	Бухгалтерский учет
7	Бухгалтерский финансовый учет
8	Бухгалтерский финансовый учет
8	Бюджетный учет и отчетность
8	Бухгалтерская финансовая отчетность
9	Налоговый учет и отчетность
10	Учет и анализ банкротств
10	Производственная преддипломная практика
ПК-18 «способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации»	
4	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
7	Бухгалтерский финансовый учет
8	Бухгалтерский финансовый учет
9	Налоговый учет и отчетность

10.3. В качестве критериев оценки уровня сформированности (освоения) у обучающихся компетенций применяется шкала модульно–рейтинговой системы университета. В таблице 15 представлена 100–балльная и 4–балльная шкалы для оценки сформированности компетенций.

Таблица 15 –Критерии оценки уровня сформированности компетенций

Оценка компетенции		Характеристика сформированных компетенций
100-балльная шкала	4-балльная шкала	
$85 \leq K \leq 100$	«отлично» «зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся глубоко и всесторонне усвоил программный материал; - уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает; - опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью направления; - умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи; - делает выводы и обобщения; - свободно владеет системой специализированных понятий.
$70 \leq K \leq 84$	«хорошо» «зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его, опираясь на знания основной литературы; - не допускает существенных неточностей; - увязывает усвоенные знания с практической деятельностью направления; - аргументирует научные положения; - делает выводы и обобщения; - владеет системой специализированных понятий.
$55 \leq K \leq 69$	«удовлетворительно» «зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся усвоил только основной программный материал, по существу излагает его, опираясь на знания только основной литературы; - допускает несущественные ошибки и неточности; - испытывает затруднения в практическом применении знаний

		<p>направления;</p> <ul style="list-style-type: none"> - слабо аргументирует научные положения; - затрудняется в формулировании выводов и обобщений; - частично владеет системой специализированных понятий.
$K \leq 54$	«неудовлетворительно» «не зачтено»	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся не усвоил значительной части программного материала; - допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении проблем в конкретном направлении; - испытывает трудности в практическом применении знаний; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует выводов и обобщений.

10.4. Типовые контрольные задания или иные материалы:

1. Вопросы (задачи) для экзамена (таблица 16)

Таблица 16 – Вопросы (задачи) для экзамена

№ п/п	Перечень вопросов (задач) для экзамена
1	Налоговый учет: сущность понятия, его цели, задачи и принципы
2	Варианты ведения налогового учета
3	Порядок определения и расчет налоговой базы
4	Группировка доходов для целей налогового учета по налогу на прибыль
5	Группировка расходов для целей налогового учета по налогу на прибыль
6	Методы признания доходов и расходов для целей налогового учета по налогу на прибыль
7	Признание доходов и расходов по методу начисления
8	Признание доходов и расходов по кассовому методу
9	Соотношение методов признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете
10	Общие принципы построения системы регистров налогового учета
11	Учетная политика для целей налогообложения: порядок оформления, составления и утверждения
12	Порядок подтверждения данных налогового учета
13	Аналитические регистры налогового учета (налог на прибыль организаций): сущность понятия, виды и порядок заполнения
14	Виды постоянных и временных разниц, возникающих в результате применения различных правил признания доходов и расходов и их описание
15	Постоянные разницы: случаи возникновения, порядок бухгалтерского учета и влияние на отчетность.
16	Временные разницы: случаи возникновения, порядок бухгалтерского учета и влияние на отчетность
17	Требования к заполнению регистров налогового учета по налогу на прибыль
18	Доходы и расходы по амортизируемому имуществу: группировка и порядок учета
19	Амортизационные группы, включение имущества в состав группы и методы амортизации
20	Стоимость амортизируемого имущества и ее изменение, приостановление амортизации
21	Состав и содержание налоговой отчетности
22	Требования, предъявляемые к оформлению налоговой отчетности и порядок ее заполнения

2. Вопросы (задачи) для зачета / дифференцированного зачета (таблица 17)

Таблица 17 – Вопросы (задачи) для зачета / дифф. зачета

№ п/п	Перечень вопросов (задач) для зачета / дифференцированного зачета
	Учебным планом не предусмотрено

3. Темы и задание для выполнения курсовой работы / выполнения курсового проекта (таблица 18)

Таблица 18 – Примерный перечень тем для выполнения курсовой работы / выполнения курсового проекта

№ п/п	Примерный перечень тем для выполнения курсовой работы / выполнения курсового проекта
	Учебным планом не предусмотрено

4. Вопросы для проведения промежуточной аттестации при тестировании (таблица 19)

Таблица 19 – Примерный перечень вопросов для тестов

Примерный перечень вопросов для тестов	
1.	В каком документе организации устанавливается порядок ведения налогового учета: а) учетная политика для целей бухгалтерского учета б) устав организации в) должностные инструкции г) учетная политика для целей налогообложения
2.	Каким документом необходимо руководствоваться при разработке учетной политики для целей налогообложения: а) ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» б) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» в) Должностные инструкции г) Налоговый кодекс РФ
3.	Какой из представленных элементов не относится к специальным для учетной политики для целей налогообложения: а) метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг б) метод определения количества добытого полезного ископаемого в) порядок ведения раздельного учета в отношении подакцизных товаров г) порядок формирования налоговой базы по операциям с ценными бумагами
4.	Какие из перечисленных аналитических регистров налогового учета относятся к

регистрам промежуточных расчетов:

- а) регистр-расчет резерва расходов на гарантийный ремонт
- б) регистр учета сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности
- в) регистр учета расчетов с бюджетом
- г) регистр учета прочих расходов текущего периода

5. Какие расходы относятся к не учитываемым при налогообложении прибыли:

- а) убытки по объектам обслуживающих производств и хозяйств
- б) затраты на упаковку продукции
- в) судебные расходы и арбитражные сборы
- г) потери от недостачи или порчи ценностей в пределах норм естественной убыли

6. Что считается датой признания дохода в виде дивидендов от участия в деятельности других организаций при методе начисления:

- а) последний день отчетного (налогового) периода
- б) дата подписания акта получения дивидендов
- в) дата приобретения акций
- г) дата поступления денежных средств на расчетный счет

5. Контрольные и практические задачи / задания по дисциплине (таблица 20)

Таблица 20 – Примерный перечень контрольных и практических задач / заданий

Примерный перечень контрольных и практических задач / заданий
1. Рассмотреть и заполнить налоговые регистры
2. Задачи по учету доходов и расходов в налоговом учете.
3. Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль.
4. Определение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и обязательств.
5. Рассмотрение и заполнение декларации по налогу на прибыль.

10.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и / или опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, содержатся в Положениях «О текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов ГУАП, обучающихся по программам высшего образования» и «О модульно-рейтинговой системе оценки качества учебной работы студентов в ГУАП».

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Целью дисциплины является получение студентами необходимых знаний, умений и навыков в области налогообложения, приобретение необходимых практических навыков в организации, ведении налогового учета и технике заполнения налоговых деклараций.

Методические указания для обучающихся по освоению лекционного материала

Основное назначение лекционного материала – логически стройное, системное, глубокое и ясное изложение учебного материала. Назначение современной лекции в рамках дисциплины не в том, чтобы получить всю информацию по теме, а в освоении фундаментальных проблем дисциплины, методов научного познания, новейших достижений научной мысли. В учебном процессе лекция выполняет методологическую, организационную и информационную функции. Лекция раскрывает понятийный аппарат конкретной области знания, её проблемы, дает цельное представление о дисциплине, показывает взаимосвязь с другими дисциплинами.

Планируемые результаты при освоении обучающимся лекционного материала:

- получение современных, целостных, взаимосвязанных знаний, уровень которых определяется целевой установкой к каждой конкретной теме;
- получение опыта творческой работы совместно с преподавателем;
- развитие профессионально–деловых качеств, любви к предмету и самостоятельного творческого мышления.
- появление необходимого интереса, необходимого для самостоятельной работы;
- научиться методически обрабатывать материал (выделять главные мысли и положения, приходиться к конкретным выводам, повторять их в различных формулировках);
- получение точного понимания всех необходимых терминов и понятий.

Лекционный материал может сопровождаться демонстрацией слайдов и использованием раздаточного материала при проведении коротких дискуссий об особенностях применения отдельных тематик по дисциплине.

Структура предоставления лекционного материала:

- Раздел 1. Сущность и принципы налогового учета;
- Раздел 2. Аналитические регистры как система обобщения данных налогового учета;
- Раздел 3. Учет доходов и расходов для целей налогообложения;
- Раздел 4. Налоговая отчетность.

Методические указания для обучающихся по прохождению практических занятий

Практическое занятие является одной из основных форм организации учебного процесса, заключающейся в выполнении обучающимися под руководством преподавателя комплекса учебных заданий с целью усвоения научно-теоретических основ учебной дисциплины, приобретения умений и навыков, опыта творческой деятельности.

Целью практического занятия для обучающегося является привитие обучающемуся умений и навыков практической деятельности по изучаемой дисциплине.

Планируемые результаты при освоении обучающимся практических занятий:

- закрепление, углубление, расширение и детализация знаний при решении конкретных задач;
- развитие познавательных способностей, самостоятельности мышления, творческой активности;
- овладение новыми методами и методиками изучения конкретной учебной дисциплины;
- выработка способности логического осмысления полученных знаний для выполнения заданий;
- обеспечение рационального сочетания коллективной и индивидуальной форм обучения.

Функции практических занятий: познавательная; развивающая; воспитательная.

По характеру выполняемых обучающимся заданий по практическим занятиям подразделяются на:

- ознакомительные, проводимые с целью закрепления и конкретизации изученного теоретического материала;
- аналитические, ставящие своей целью получение новой информации на основе формализованных методов;
- творческие, связанные с получением новой информации путем самостоятельно выбранных подходов к решению задач.

Формы организации практических занятий определяются в соответствии со специфическими особенностями учебной дисциплины и целями обучения. Они могут проводиться:

- в интерактивной форме (групповые дискуссии);
- в не интерактивной форме (решение типовых задач).

Методика проведения практического занятия может быть различной, при этом важно достижение общей цели дисциплины.

Требования к проведению практических занятий

Практические занятия имеют своей целью закрепить теоретические знания, полученные во время лекций и самостоятельной работы с учебной литературой, расширить представления студентов по наиболее актуальным проблемам исчисления и уплаты налогов, составлению налоговой отчетности. При подготовке к практическому занятию следует изучить содержание вопросов, список рекомендованной литературы и дополнительные задания, которые могут быть даны преподавателем.

Практические занятия предусматривают решение задач и ситуаций, которые встречаются в практической деятельности налогоплательщиков, плательщика сборов, налоговых агентов. С целью развития логического мышления, способностей анализировать, сопоставлять данные практические занятия предусматривают использование такого нормативно-правового источника, как действующий Налоговый кодекс Российской Федерации в двух частях, ознакомление, поиск и применение основных его положений.

Методические указания для обучающихся по прохождению самостоятельной работы

В ходе выполнения самостоятельной работы, обучающийся выполняет работу по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

В процессе выполнения самостоятельной работы, у обучающегося формируется целесообразное планирование рабочего времени, которое позволяет ему развивать умения и навыки в усвоении и систематизации приобретаемых знаний, обеспечивает высокий уровень успеваемости в период обучения, помогает получить навыки повышения профессионального уровня.

Выполнение самостоятельной работы обучающегося может проходить в читальном зале или компьютерном классе университета.

Методическими материалами, направляющими самостоятельную работу обучающихся, являются:

- учебно-методический материал по дисциплине;

- методические указания по выполнению контрольных работ.

Методические указания для обучающихся по выполнению контрольной работы

Контрольная работа проводится с целью формирования у обучающихся опыта комплексного решения конкретных задач профессиональной деятельности.

Студенты выполняют контрольную работу по налоговому учету в соответствии с учебным планом подготовки бакалавров заочной формы обучения.

Работа предусматривает использование единых исходных данных о составе средств и источниках их формирования, хозяйственных операциях условного предприятия, что позволяет приблизить учебный процесс к реальной практике налогового учета на предприятиях.

Для выполнения контрольной работы студенту необходимо изучить следующие темы:

- Расходы организации и их классификация для целей налогообложения;
- Классификация расходов по элементам затрат;
- Доходы организации и их классификация для целей налогового учета
- Положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- НК РФ (глава 25);
- Расходы, учитываемые для целей налогообложения.

Контрольная работа должна быть напечатана на принтере аккуратно, без помарок и подчисток. Страницы, таблицы и схемы следует пронумеровать. Работа должна содержать титульный лист, решение задачи, изложенное последовательно в соответствии с требованиями варианта задания. Номер варианта контрольной работы устанавливается преподавателем индивидуально.

Контрольная работа сдается на кафедру для проверки преподавателем в сроки установленные учебным графиком, но не позднее одной недели до даты экзамена. Если контрольная работа выполнена в соответствии с изложенными требованиями, то она возвращается студенту с пометкой руководителя «допущена к защите». Если в работе имеются неточности, ошибки, то руководитель на полях или в рецензии делает соответствующие замечания и возвращает студенту с пометкой «на доработку».

При сдаче контрольной работы студент кратко излагает основные положения работы, последовательность учетных операций, отвечает на вопросы руководителя. В результате сдачи студент получает оценку по 5-ой системе. Защищенные контрольные работы студентам не возвращаются.

1 На основании исходных данных приведенных ниже по вариантам:

1. Составить учетную политику предприятия для целей налогового учета
2. Составить аналитические регистры налогового учета
3. Составить отчет о финансовых результатах за 1 квартал 2019 г.
4. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль за 1 квартал 2019 г.
5. Рассчитать авансовые платежи по налогу на прибыль, на 2 квартал 2019 г.

Сгруппировать все расходы по элементам затрат, а также сформировать отдельный регистр прямых и косвенных расходов.

Исходные данные для выполнения контрольной работы

2 Сведения об организации

ООО «Фаст»

ИНН 7801410970

КПП 780101001

ОГРН 1089847072523, дата регистрации 23.05.2008

Межрайонная ИФНС России № 16 по Санкт-Петербургу

ОКВЭД 33.20

ОКАТО 40263561000

ОКПО 83883118

Организация применяет общий режим налогообложения.

Основным видом деятельности организации является производство контрольно-измерительных приборов. Льгот по налогам организация не применяет.

Тариф страхового взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет 0,5 %.

Согласно учетной политике предприятия для целей налогового учета применяется нелинейный способ начисления амортизации, а для целей бухгалтерского учета – линейный способ.

Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Вариант контрольной работы

Студент	Номер варианта
А, Б, В, Г, Д, Е, Ё	1
Ж, З, И, К, Л, М, Н	2
О, П, Р, С, Т, У, Ф, Х	3
Ц, Ч, Ш, Щ, Э, Ю, Я	4

3. Исходные данные

Таблица 1 – Данные о заработной плате работников организации

Работник	Должность	Оклад, руб.
Иванов И. И.	Генеральный директор	82 000
Петрова И.С.	Главный бухгалтер	60 000
Сергеев И. В.	Рабочий	30 000
Петров А. С.	Начальник производственного отдела	45 000
Мальцева А. Н.	Офис-менеджер	21 000
Арсеньев М. Н.	Рабочий	30 000

По данным аналитического учета по итогам 6, 9 месяцев 2018 года прибыль организации составила:

Таблица 2 – Прибыль организации по итогам 6 и 9 месяцев 2018 г.

Номер варианта	6 месяцев 2018 года	9 месяцев 2018 года
1	1 985 000	2 528 000
2	1 955 000	2 511 000

3	1 810 000	2 322 000
4	1 825 000	2 325 460

Таблица 3 – Расшифровка бухгалтерского регистра «Основные средства» на 01.01.2019

Вид основного средства	Сумма, руб.			
	Вариант			
	1	2	3	4
Компьютер	45 000	42 000	41 000	43 000
Здание офиса	1 028 000	1 018 000	1 010 500	1 025 800
МФУ	65 000	65 000	65 000	65 000

Таблица 4 – Расшифровка бухгалтерского регистра «Амортизация основных средств» на 01.01.2019

Вид основного средства (дата ввода)	Сумма, руб.			
	Вариант			
	1	2	3	4
Компьютер (31.10.18) – спи – 3 года	2 500	2 334	2 278	2 388
Здание офиса (30.09.18) – спи – 20 лет	12 850	12 725	12 631	12 822
МФУ (30.11.18) – спи – 3 года	1 806	1 806	1 806	1 806

Кадастровая стоимость недвижимого имущества по состоянию на 01.01.2019 составляет (руб.):

Вариант			
1	2	3	4
3 456 000	3 068 000	3 045 500	3 135 800

Таблица 4 – хозяйственные операции за 1 квартал 2019 года

Дата	Наименование хозяйственной операции	Сумма согласно варианту студента			
		1	2	3	4
11.01	Получен заем на 2 месяца на приобретение «Мини-АТС» (под 23 % годовых). Заем получен от иностранной организации (Эстония). Погашение и уплата займа производится одновременно в момент погашения. Дата погашения 11.03	380 000	420 000	395 000	405 000
13.01	Приобретены сырье и материалы для производства контрольно-измерительных приборов	120 000	135 000	129 500	132 400

15.01	Оплачены авансом услуги связи ОАО «МТС»	13 000	14 000	15 000	14 500
20.01.	Получен аванс от покупателя: - ООО «Квант» - ООО «Ларс»	250 000 138 600	225 000 145 800	210 500 128 750	227 500 131 500
31.01	Выявлены излишки материалов в ходе проведения инвентаризации материально-производственных запасов	14 400	12 800	13 200	12 890
31.01	Приобретен и введен в эксплуатацию объект ОС (МФУ – срок полезного использования 36 месяцев) от ООО «Квант» Стоимость ОС НДС Итого	56 000	55 800	56 200	56 350
01.02	Погашена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал	16 000	17 250	15 340	14 980
15.02	Приняты расчетные документы от ОАО «Слимс» за поступивший объект основных средств «Мини-АТС» Стоимость «Мини-АТС» НДС Итого:	? ? 380 000	? ? 420 000	? ? 395 000	? ? 405 000
15.02	Объект «Мини-АТС» введен в эксплуатацию	?	?	?	?
18.02	Получен штраф за нарушение условий хозяйственного договора	17 890	18 000	19 500	19 345
20.02	Получен безвозмездно станок для производства продукции	136 500	137 200	138 900	137 540
23.02	Реализован МФУ (цена реализации)	3 000	2 890	3 057	2 967
25.02	Отражены представительские расходы, связанные с официальным приемом	100 500	102 000	101 500	99 486
28.02	Отражена стоимость оказанных прочих рекламных услуг всего Стоимость	529 500	531 100	533 400	530 560

	НДС				
04.03	Предприятие приобрело легковой автомобиль ГАЗ (130 л.с.) и ввело в эксплуатацию НДС Итого	? ? 250 000	? ? 248 000	? ? 248 300	? ? 225 350
10.03	Израсходованы материалы на производство продукции	105 000	108 000	102 500	102 090
15.03	Начислена материальная помощь работникам (в пределах норм/всего)	80 000/ 120 000	75 000/ 115 000	78 000/ 118 000	81 000/ 122 000
31.03	Начислена компенсация работнику за использование личного автомобиля до 2000 куб.см в служебных целях	2 500	2 700	2 850	2 640
31.03	Предъявлены расчетные документы покупателям за отгруженную продукцию: - ООО "Парус" - ООО "Луидор"	4 825 000 2 320 000	4 815 000 2 318 500	4 798 000 2 322 500	4 815 984 2 315 326
31.03	Начислен НДС с реализованной продукции	?	?	?	?

Сдача контрольной работы предполагает выявление глубины и самостоятельности знаний студента. На защите студент должен хорошо ориентироваться в содержании представленной работы, методах расчетов, уметь объяснить источники цифровых данных, отвечать на вопросы как теоретического, так и практического характера, относящиеся к теме работы.

Методические указания для обучающихся по прохождению промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация обучающихся предусматривает оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине. Она включает в себя:

– экзамен – форма оценки знаний, полученных обучающимся в процессе изучения всей дисциплины или ее части, навыков самостоятельной работы, способности применять их для решения практических задач. Экзамен, как правило, проводится в период экзаменационной сессии и завершается аттестационной оценкой «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Система оценок при проведении промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с требованиями Положений «О текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов ГУАП, обучающихся по программам высшего образования» и «О модульно-рейтинговой системе оценки качества учебной работы студентов в ГУАП».

Лист внесения изменений в рабочую программу дисциплины

Дата внесения изменений и дополнений. Подпись внесшего изменения	Содержание изменений и дополнений	Дата и № протокола заседания кафедры	Подпись зав. кафедрой