

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Пензенский государственный аграрный университет»

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Председатель методической
комиссии экономического
факультета

Декан экономического
факультета

 И.Е. Шпагина

 И.А. Бондин

«24» февраля 2021 г.

«24» февраля 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

УЧЕТ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация
«Бакалавр»

Форма обучения – очная, очно-заочная

Пенза – 2021

Рабочая программа дисциплины «Учет налоговых расчетов» разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Минобрнауки России от 12 августа 2020 года № 954, и профессиональным стандартом «Бухгалтер», утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 года № 103н.

Составитель рабочей программы:

кандидат экон. наук, доцент
(уч. степень, ученое звание)



(подпись)

О.В. Лаврина

Рецензент:

кандидат экон. наук, доцент
(уч. степень, ученое звание)



(подпись)

О.В. Новичкова

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» «15» февраля 2021 года, протокол № 8

Заведующий кафедрой:

доктор экон. наук, профессор
(уч. степень, ученое звание)



(подпись)

Н.Н. Бондина

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии экономического факультета

«24» февраля 2021 года, протокол № 5

Председатель методической комиссии

экономического факультета



И.Е. Шпагина

РЕЦЕНЗИЯ
на рабочую программу дисциплины
«Учет налоговых расчетов»
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация - Бакалавр

Изучение дисциплины «Учет налоговых расчетов» направлено на формирование у слушателей теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации учета показателей, участвующих в расчетах налогов и сборов. Дисциплина «Учет налоговых расчетов» включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений, Блока 1 «Дисциплины (модули)», является дисциплиной по выбору. В результате изучения дисциплины студенты получают знания и практические навыки, необходимые для расчета показателей, участвующих в определении налоговых обязательств организации, для обработки учетной информации с целью расчета налогов, для подготовки и анализа налоговой отчетности организации.

Представленная на рецензию рабочая программа дисциплины «Учет налоговых расчетов», разработанная доцентом кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Лавриной О.В., составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Минобрнауки России от 12 августа 2020 года № 954, и профессиональным стандартом «Бухгалтер», утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 года № 103н. Структура рабочей программы в полной мере отвечает предъявляемым требованиям.

Рабочая программа содержит разделы, раскрывающие цели и задачи дисциплины; перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы; место дисциплины в структуре образовательной программы и взаимосвязь с другими дисциплинами; объем дисциплины; содержание дисциплины (наименование тем лекций и их объем в часах с указанием рассматриваемых вопросов, наименование тем семинаров и практических занятий и их объем в часах), темы, задания, вопросы и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы студентов, образовательные технологии, оценочные средства.

В программе в достаточной степени отражено современное учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины. Основная литература полно отражает содержание рассматриваемых вопросов, при этом автором предложен и список дополнительных литературных источников, расширяющий представление о предмете изучения.

В целом рабочая программа дисциплины «Учет налоговых расчетов» полностью отвечает требованиям, предъявляемым к результатам освоения основной профессиональной образовательной программы высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит). Рабочая программа может быть рекомендована к использованию в учебном процессе.

К.э.н., доцент кафедры

«Финансы и информатизация бизнеса»



О.В. Новичкова

ВЫПИСКА

из протокола № 5 заседания методической комиссии
экономического факультета
от «24» февраля 2021 г.

Присутствовали члены методической комиссии:

Бондин И.А., Лаврина О.В., Позубенкова Э.И.,
Шпагина И.Е., Бондина Н.Н., Столярова О.А.,
Тагирова О.А.

Повестка дня:

Вопрос 1 Рассмотрение и утверждение рабочей программы и фонда оценочных средств по дисциплине «Учет налоговых расчетов» для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, разработанных доцентом кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Лавриной О.В.

Слушали: Лаврину О.В., которая представила рабочую программу и фонд оценочных средств по дисциплине «Учет налоговых расчетов» для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит на рассмотрение методической комиссии и отметила, что данная рабочая программа и ФОС разработаны в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Минобрнауки России от 12 августа 2020 года № 954, отвечают предъявляемым требованиям, рассмотрены на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (протокол № 8 от 15 февраля 2021 г.) и могут быть использованы в учебном процессе экономического факультета.

Постановили: утвердить рабочую программу и фонд оценочных средств по дисциплине «Учет налоговых расчетов» для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Председатель методической комиссии

экономического факультета



/И.Е. Шпагина/

**Лист регистрации изменений и дополнений
к рабочей программе дисциплины
«Учет налоговых расчетов»**

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протоко- ла, виза зав. ка- федрой	Дата, № протокола, виза пред- седателя методиче- ской комис- сии	С какой да- ты вводятся
1	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция списка основной и дополнительной литературы (таблицы 9.1, 9.2)	31.08.2022 Протокол № 13	31.08.2022 Протокол №10	01.09.2022
2	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция таблицы 9.5 «Перечень информационных технологий (перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем), используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине»			
3	10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине	Новая редакция таблицы 10.1 «Материально-техническое обеспечение дисциплины»			

**Лист регистрации изменений и дополнений
к рабочей программе дисциплины
«Учет налоговых расчетов»**

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протоко- ла, виза зав. ка- федрой	Дата, № протокола, виза пред- седателя методиче- ской комис- сии	С какой да- ты вводятся
1	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция списка основной и дополнительной литературы (таблицы 9.1, 9.2)	30.08.2023 Протокол № 21	30.08.2023 Протокол № 9	01.09.2023
3	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция таблицы 9.6 «Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем»			
4	10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине	Новая редакция таблицы 10.1 «Материально-техническое обеспечение дисциплины»			

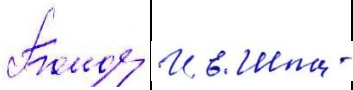
**Лист регистрации изменений и дополнений
к рабочей программе дисциплины
«Учет налоговых расчетов»**

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протоко- ла, виза зав. ка- федрой	Дата, № протокола, виза пред- седателя методиче- ской комис- сии	С какой да- ты вводятся
1	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция списка основной и дополнительной литературы (таблицы 9.1, 9.2)	28.08.2024 Протокол № 16	28.08.2024 Протокол № 8	01.09.2024
3	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция таблицы 9.6 «Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем»			
4	10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине	Новая редакция таблицы 10.1 «Материально-техническое обеспечение дисциплины»			

**Лист регистрации изменений и дополнений
к рабочей программе дисциплины
«Учет налоговых расчетов»**

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протоко- ла, виза зав. ка- федрой	Дата, № протокола, виза пред- седателя методиче- ской комис- сии	С какой да- ты вводятся
1	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция списка основной и дополнительной литературы (таблицы 9.1, 9.2)	29.08.2025 Протокол № 18	29.08.2025 Протокол № 6	01.09.2025
3	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция таблицы 9.6 «Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем»			
4	10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине	Новая редакция таблицы 10.1 «Материально-техническое обеспечение дисциплины»			

**Лист регистрации изменений и дополнений
к рабочей программе дисциплины
«Учет налоговых расчетов»**

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № про- токола, виза председателя методиче- ской комис- сии	С какой даты вводятся
1	4 Объем и структура дис- циплины	Изменение распределения общей трудоемкости дисци- плины по формам и видам учебной работы (таблица 4.1)	31.08.2026 протокол № 17 	31.08.2026 протокол № 4	01.09.2026
2	5 Содержание дисциплины	Новая редакция таблиц 5.2.1 «Наименование тем лекций, их объём в часах и содержа- ние (очная форма обуче- ния)», 5.3.1 «Наименование тем практических занятий, их объем в часах и содержа- ние (очная форма обуче- ния)», 5.4.1 «Распределение трудоемкости самостоятель- ной работы по видам работ (очная форма обучения)»			
3	6 Перечень учебно- методического обеспечения для самостоятельной работы обучаю- щихся по дисци- плине	Новая редакция таблицы 6.1. «Тема, задания, вопросы и перечень учебно- методического обеспечения для самостоятельного изуче- ния (очная форма обуче- ния)»			
4	8 Оценочные материалы по дисциплине	Новая редакция раздела Оценочные материалы для проведения текущего кон- троля успеваемости и про- межуточной аттестации обу- чающихся по дисциплине, в т.ч. в форме заданий тесто- вого типа.			
5	9 Учебно- методическое и информацион- ное обеспечение дисциплины	Новая редакция списка ос- новной и дополнительной литературы (таблицы 9.1, 9.2)			
6	9 Учебно- методическое и	Новая редакция таблицы 9.5 «Перечень информационных			

	информационное обеспечение дисциплины	технологий (перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем), используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине»			
7	10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине	Новая редакция таблицы 10.1 «Материально-техническое обеспечение по дисциплине»			

1 Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины - формирование у слушателей теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации учета показателей, участвующих в расчетах налогов и сборов.

Задачи дисциплины:

формирование у слушателей знаний о содержании учета налоговых расчетов и его назначении;

приобретение системы знаний о налоговом учете как подсистеме бухгалтерского учета, направленной на достоверное и полное отражение хозяйственных операций в целях налогообложения и определения налогооблагаемой базы;

формирование навыков ведения налогового учета в организациях, использующих различные системы налогообложения;

получение представления о порядке расчетов налогов и подходах к ведению учета налоговых расчетов в современных условиях;

формирование навыков подготовки налоговой отчетности;

приобретение навыков использования информации, формируемой в рамках бухгалтерского учета, для расчета налогов и сборов.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы бакалавриата

Дисциплина «Учет налоговых расчетов» направлена на формирование профессиональной компетенции, самостоятельно определенной Университетом (ПК):

способен организовывать и осуществлять процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета (ПК-1).

Индикаторы и дескрипторы части соответствующей компетенции, формируемой в процессе изучения дисциплины «Учет налоговых расчетов», оцениваются при помощи оценочных средств, приведенных в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине
«Учет налоговых расчетов», индикаторы достижения компетенции ПК-1,
перечень оценочных средств

№ п п	Код индикатора достижения компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Код планируемого результата обучения	Планируемые результаты обучения	Наименование оценочных средств
1	2	3	4	5	6
1	ИД-2ПК-1	Формирует налогооблагаемую базу и осуществляет учет налоговых расчетов	32 (ИД-2ПК-1)	Знать: порядок ведения налогового учета в организациях, использующих различные системы налогообложения	Собеседование, доклад, дискуссия, практико-ориентированные задания, тестирование, зачет
			У2 (ИД-2ПК-1)	Уметь: осуществлять учет расчетов по налогам и сборам, использовать методики определения налогооблагаемой базы и суммы налогов	
			В2 (ИД-2ПК-1)	Владеть: навыками использования информации, формируемой в рамках бухгалтерского учета для расчета налогов и сборов в деятельности экономического субъекта	

В результате изучения дисциплины «Учет налоговых расчетов» обучающийся должен получить знания и навыки для успешного освоения следующих трудовых функций и выполнения следующих трудовых действий:

Профессиональный стандарт «Бухгалтер», утвержденный Министер-

ством труда и социальной защиты Российской Федерации приказом от 21 февраля 2019 г. № 103н.

Обобщенная трудовая функция – Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

Трудовая функция – Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование

Трудовые действия: Организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности; обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки; координация процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; Контроль ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; проверка качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета).

3 Место дисциплины в структуре программы бакалавриата

Дисциплина «Учет налоговых расчетов» включена в Блок Б1 «Дисциплины (модули)», часть, формируемая участниками образовательных отношений, дисциплина по выбору.

Изучение дисциплины «Учет налоговых расчетов» базируется на изучении следующих дисциплин: Микроэкономика; Теория бухгалтерского учета; Налоги и налогообложение; Бухгалтерский финансовый учет.

Основные положения данной дисциплины могут быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин: Учет и анализ банкротств, Международные стандарты учета и отчетности, а также при выполнении выпускной квалификационной работы.

4 Объем и структура дисциплины

Общая трудоемкость изучения дисциплины «Учет налоговых расчетов» составляет 3 зачетные единицы или 108 ч.

Таблица 4.1 - Распределение общей трудоемкости дисциплины по формам и видам учебной работы

№ п/п	Форма и вид учебной работы	Условное обозначение по учебному плану	Трудоёмкость, ч/з.е.	
			очная форма обучения (8 семестр)	очно-заочная форма обучения (9 семестр)
1	Контактная работа – всего	Контакт часы	49,4/1,37	27,4/0,76
1.1	Лекции	Лек	24/0,67	12/0,34
1.2	Семинары и практические занятия	Пр	24/0,67	14/0,39
1.3	Лабораторные работы	Лаб	-	-
1.4	Текущие консультации, руководство и консультации курсовых работ (курсовых проектов)	КТ	1,2/0,025	1,2/0,025
1.5	Сдача зачета (зачёта с оценкой), защита курсовой работы (курсового проекта)	КЗ	0,2/0,005	0,2/0,005
1.7	Предэкзаменационные консультации по дисциплине	КПЭ	-	-
1.8	Сдача экзамена	КЭ	-	-
2	Общий объем самостоятельной работы		58,6/1,63	80,6/2,24
2.1	Самостоятельная работа	СР	58,6/1,63	80,6/2,24
2.2	Контроль (самостоятельная подготовка к сдаче экзамена)*	Контроль	-	-
	Всего	По плану	108/3	108/3

- Подготовка к сдаче зачета показывается в составе самостоятельной работы в п. 2.1

Форма промежуточной аттестации—зачет.

Таблица 4.1 - Распределение общей трудоемкости дисциплины
по формам и видам учебной работы
(с года начала подготовки 2026)

(редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№ п/п	Форма и вид учебной работы	Условное обозначение по учебному плану	Трудоёмкость, ч/з.е.	
			очная форма обучения (8 семестр)	очно-заочная форма обучения (9 семестр)
1	Контактная работа – всего	Контакт часы	51,2/1,422	27,4/0,76
1.1	Лекции	Лек	20/0,556	12/0,34
1.2	Семинары и практические за- нятия	Пр	30/0,833	14/0,39
1.3	Лабораторные работы	Лаб	-	-
1.4	Текущие консультации, руко- водство и консультации курсо- вых работ (курсовых проектов)	КТ	1,0/0,028	1,2/0,025
1.5	Сдача зачета (зачёта с оцен- кой), защита курсовой работы (курсового проекта)	КЗ	0,2/0,005	0,2/0,005
1.7	Предэкзаменационные кон- сультации по дисциплине	КПЭ	-	-
1.8	Сдача экзамена	КЭ	-	-
2	Общий объем самостоятельной работы		56,8/1,578	80,6/2,24
2.1	Самостоятельная работа	СР	56,8/1,578	80,6/2,24
2.2	Контроль (самостоятельная подготовка к сдаче экзамена)*	Контроль	-	-
	Всего	По плану	108/3	108/3

- Подготовка к сдаче зачета показывается в составе самостоятельной работы в п. 2.1

5 Содержание дисциплины

5.1 Наименование разделов и их содержание

Таблица 5.1 – Наименование разделов и их содержание

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела	Код планируемого результата обучения
1	Учет налоговых расчетов*	Система налогов и сборов, особенности их учета. Федеральные, региональные и местные налоги. Общий порядок учета расчетов по налогам и сборам. История развития налогового учета в России и за рубежом. Понятие и сущность налогового учета. Цель налогового учета. Документы налогового учета. Соотношение бухгалтерского и налогового учета, сходства и различия, проблемы взаимодействия. Методология налогового учета. Формирование учетной политики для целей налогообложения. Элементы учетной политики. Понятие налоговой отчетности. Структура налоговой декларации. Требования к составлению и порядок представления налоговой отчетности. Общий порядок уплаты налога на прибыль организаций: налогоплательщики, налоговая база, ставки налога, понятие метода начисления и кассового метода, порядок переноса убытков. Элементы учетной политики по налогу на прибыль. Понятие и классификация доходов и расходов для исчисления налога на прибыль. Порядок учета в налоговой базе доходов от реализации при использовании метода начисления и кассового метода. Порядок учета в налоговой базе расходов, связанных с производством и реализацией. Расходы на оплату труда. Материальные расходы. Понятие амортизируемого имущества и порядок начисления амортизации в налоговом учете. Порядок учета внереализационных доходов и расходов. Доходы и расходы организации, не учитываемые для налогообложения. Регистры налогового учета по налогу на прибыль. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль. Условный расход (доход) по налогу на прибыль. Постоянные налоговые активы и обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства. Налоговая декларация по налогу на прибыль. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от уплаты НДС. Объекты налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения. Место реализации товаров. Место реализации услуг. Операции, не подлежащие налогообложению. Ставки	32 (ИД-2 _{ПК-1}) У2 (ИД-2 _{ПК-1}) В2 (ИД-2 _{ПК-1})

	НДС. Порядок расчета налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет (возмещению из бюджета). Момент определения налоговой базы. Отражение расчетов по НДС на счетах бухгалтерского учета. Порядок ведения счетов-фактур, книг покупок и книг продаж. Расчет НДС и порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения. Порядок включения предъявленного поставщиками НДС в стоимость приобретенных товаров, работ, услуг. Порядок принятия НДС к вычету и отражение налоговых вычетов на счетах бухгалтерского учета. Налоговая декларация по НДС. Плательщики налога на доходы физических лиц. Доходы, подлежащие налогообложению. Перечень доходов, не облагаемых НДФЛ. Ставки НДФЛ. Налоговый период по НДФЛ. Формирование налоговой базы по НДФЛ. Особенности формирования налоговой базы по доходам в натуральной форме. Особенности формирования налоговой базы по доходам в виде материальной выгоды. Особенности формирования налоговой базы по доходам от участия в других организациях (дивидендов). Расчет налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке 13%. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Обязанности налоговых агентов по начислению и уплате в бюджет налога на доходы физических лиц. Дата фактического получения дохода. Учет налога на доходы физических лиц. Правила ведения налоговых регистров по НДФЛ. Формирование отчетности по НДФЛ. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Отражение в бухгалтерском финансовом учете начисления и перечисления взносов. Отчетность по страховым взносам. Общий порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога. Критерии отнесения организаций и индивидуальных предпринимателей к сельскохозяйственным товаропроизводителям. Порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного	
--	---	--

		зяйственного налога. Расчет единого сельскохозяйственного налога. Налоговая база по ЕСХН. Ставка ЕСХН. Определение и порядок учета доходов, учитываемых при расчете единого сельскохозяйственного налога. Перечень расходов, признаваемых при расчете ЕСХН, и порядок их учета. Метод признания доходов и расходов. Особенности учета амортизируемого имущества при ЕСХН. Учет ЕСХН. Налоговая декларация по ЕСХН. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки налога, определение налоговой базы, налоговый период, бухгалтерский учет начисления и уплаты налога. Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки налога, определение налоговой базы, налоговый период, бухгалтерский учет начисления и уплаты налога. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки налога, определение налоговой базы, налоговый период, бухгалтерский учет начисления и уплаты налога. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки налога, определение налоговой базы, налоговый период, бухгалтерский учет начисления и уплаты налога.	
--	--	---	--

*В содержании дисциплины разделы не предусмотрены

5.2 Наименование тем лекций и их объем в часах с указанием
рассматриваемых вопросов и формы обучения

Таблица 5.2.1– Наименование тем лекций и их объём в часах с указанием
рассматриваемых вопросов (очная форма обучения)

№ п/п	№ раз- дела	Тема лекции	Рассматриваемые вопросы	Вре- мя, ч
1	2	3	4	5
1	1	Налоговый аспект бухгалтерского учета	1. Система налогов и сборов, особенности их учета 2. Понятие и сущность налогового учета 3. Соотношение бухгалтерского и налогового учета 4. Методология налогового учета 5. Учетная политика для целей налогообложения 6. Налоговая отчетность организации	4
2	1	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	1. Общий порядок уплаты налога 2. Элементы учетной политики по налогу на прибыль 3. Порядок учета в налоговой базе доходов от реализации 4. Порядок учета в налоговой базе расходов, связанных с производством и реализацией 5. Порядок учета внереализационных доходов и расходов 6. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	6
3	1	Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	1. Общий порядок уплаты и учета налога 2. Отражение НДС в документах 3. Расчет НДС и порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения 4. Налоговые вычеты по НДС и порядок их учета	4
4	1	Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	1. Общий порядок уплаты налога 2. Расчет налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке 13% 3. Обязанности налоговых агентов по начислению и уплате в бюджет налога на доходы физических лиц. Учет налога на доходы физических лиц	4
5	1	Учет страховых взносов	1. Общий порядок уплаты страховых взносов 2. Расчет суммы страховых взносов 3. Учет начисления и уплаты страховых взносов 4. Учет страховых взносов по обязательно-	2

			му страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
6	1	Учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу	1. Общий порядок уплаты налога 2. Расчет единого сельскохозяйственного налога 3. Учет доходов и расходов при уплате ЕСХН	2
7	1	Учет расчетов по прочим налогам	1. Налог на имущество организаций 2. Водный налог 3. Транспортный налог 4. Земельный налог	2
Итого				24

Таблица 5.2.1– Наименование тем лекций и их объём в часах
с указанием рассматриваемых вопросов (очная форма обучения)
(редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№ п/п	№ раз- дела	Тема лекции	Рассматриваемые вопросы	Вре- мя, ч
1	2	3	4	5
1	1	Налоговый аспект бухгалтерского учета	1. Система налогов и сборов, особенности их учета 2. Понятие и сущность налогового учета 3. Соотношение бухгалтерского и налогового учета 4. Методология налогового учета 5. Учетная политика для целей налогообложения 6. Налоговая отчетность организации	4
2	1	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	1. Общий порядок уплаты налога 2. Элементы учетной политики по налогу на прибыль 3. Порядок учета в налоговой базе доходов от реализации 4. Порядок учета в налоговой базе расходов, связанных с производством и реализацией 5. Порядок учета внереализационных доходов и расходов 6. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	4
3	1	Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	1. Общий порядок уплаты и учета налога 2. Отражение НДС в документах 3. Расчет НДС и порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения 4. Налоговые вычеты по НДС и порядок их учета	4
4	1	Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	1. Общий порядок уплаты налога 2. Расчет налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке 13% 3. Обязанности налоговых агентов по начислению и уплате в бюджет налога на доходы физических лиц. Учет налога на доходы физических лиц	2
5	1	Учет страховых взносов	1. Общий порядок уплаты страховых взносов 2. Расчет суммы страховых взносов 3. Учет начисления и уплаты страховых взносов 4. Учет страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2

6	1	Учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу	1. Общий порядок уплаты налога 2. Расчет единого сельскохозяйственного налога 3. Учет доходов и расходов при уплате ЕСХН	2
7	1	Учет расчетов по прочим налогам	1. Налог на имущество организаций 2. Водный налог 3. Транспортный налог 4. Земельный налог	2
Итого				20

Таблица 5.2.2– Наименование тем лекций и их объём в часах с указанием рассматриваемых вопросов (очно-заочная форма обучения)

№ п/п	№ раз-дела	Тема лекции	Рассматриваемые вопросы	Вре-мя, ч
1	2	3	4	5
1	1	Налоговый аспект бухгалтерского учета	1. Система налогов и сборов, особенности их учета 2. Понятие и сущность налогового учета 3. Соотношение бухгалтерского и налогового учета 4. Методология налогового учета 5. Учетная политика для целей налогообложения 6. Налоговая отчетность организации	2
2	1	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	1. Общий порядок уплаты налога 2. Элементы учетной политики по налогу на прибыль 3. Порядок учета в налоговой базе доходов от реализации 4. Порядок учета в налоговой базе расходов, связанных с производством и реализацией 5. Порядок учета внереализационных доходов и расходов 6. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	4
3	1	Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	1. Общий порядок уплаты и учета налога 2. Отражение НДС в документах 3. Расчет НДС и порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения 4. Налоговые вычеты по НДС и порядок их учета	2
4	1	Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	1. Общий порядок уплаты налога 2. Расчет налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке 13% 3. Обязанности налоговых агентов по начислению и уплате в бюджет налога на доходы физических лиц. Учет налога на доходы физических лиц	1
5	1	Учет страховых взносов	1. Общий порядок уплаты страховых взносов 2. Расчет суммы страховых взносов 3. Учет начисления и уплаты страховых взносов 4. Учет страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1
6	1	Учет расчетов по еди-	1. Общий порядок уплаты налога	1

		ному сельскохозяй- ственному налогу	2. Расчет единого сельскохозяйственного налога 3. Учет доходов и расходов при уплате ЕСХН	
7	1	Учет расчетов по про- чим налогам	1. Налог на имущество организаций 2. Водный налог 3. Транспортный налог 4. Земельный налог	1
Итого				12

5.3 Наименование тем практических занятий, их объем в часах и содержание (с указанием формы обучения)

Таблица 5.3.1 – Наименование тем семинаров и практических занятий,
их объём в часах и содержание (очная форма обучения)

№ п/п	№ раз- дела	Тема занятия, семинара	Вре- мя, ч.
1	2	3	4
1	1	<u>Налоговый аспект бухгалтерского учета</u> (семинарское занятие в форме круглого стола) 1. Собеседование по вопросам: - Система налогов и сборов, особенности их учета; - Понятие и сущность налогового учета; - Соотношение бухгалтерского и налогового учета; - Методология налогового учета; - Учетная политика для целей налогообложения; - Налоговая отчетность организации. 2. Дискуссия по теме: «Проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета» 3. Заслушивание и обсуждение докладов: - Современная налоговая система РФ и пути ее совершенствования; - История развития налогового учета; - Порядок организации и ведения налогового учета в зарубежных странах.	2
2	1	<u>Учет расчетов по налогу на прибыль организаций</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Общий порядок уплаты налога; - Элементы учетной политики по налогу на прибыль; - Порядок учета в налоговой базе доходов от реализации; - Порядок учета в налоговой базе расходов, связанных с производством и реализацией; - Порядок учета внереализационных доходов и расходов; - Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли; - Регистры налогового учета по налогу на прибыль; - Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. 2. Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по определению налога на прибыль, по учету доходов и расходов, расчету и учету постоянных налоговых обязательств и активов, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль. Выполнение заданий по составлению регистров налогового учета. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	6
3	1	<u>Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Общий порядок уплаты и учета налога; - Отражение НДС в документах; - Расчет НДС и порядок ведения бухгалтерского учета объектов нало-	6

		гообления; - Налоговые вычеты по НДС и порядок их учета. 2. Выполнение практико-ориентированных заданий с анализом конкретных ситуаций по определению налоговой базы и суммы налога на добавленную стоимость, по отражению расчетов по НДС на счетах бухгалтерского учета. Выполнение заданий по составлению счета-фактуры, книги покупок и книги продаж, по заполнению налоговой декларации. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	
4	1	<u>Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Общий порядок уплаты налога; - Расчет налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке 13%; - Обязанности налоговых агентов по начислению и уплате в бюджет налога на доходы физических лиц. Учет налога на доходы физических лиц. 2. Выполнение практико-ориентированного задания по расчету налога на доходы физических лиц, заполнению налогового регистра по учету доходов и удержанных сумм налога на доходы физического лица. Составление корреспонденции счетов по отражению налога на доходы физических лиц. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	4
5	1	<u>Учет страховых взносов</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Общий порядок уплаты страховых взносов; - Расчет суммы страховых взносов; - Учет начисления и уплаты страховых взносов; - Учет страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 2. Выполнение практико-ориентированного задания по расчету суммы страховых взносов. Составление корреспонденции счетов по начислению и уплате страховых взносов. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	2
6	1	<u>Учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Общий порядок уплаты налога; - Расчет единого сельскохозяйственного налога; - Учет доходов и расходов при уплате ЕСХН. 2. Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации на определение права перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, по расчету единого сельскохозяйственного налога и заполнению налоговой декларации по ЕСХН. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	2
7	1	<u>Учет расчетов по прочим налогам</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Налог на имущество организаций; - Водный налог; - Транспортный налог; - Земельный налог.	2

		2. Решение практико-ориентированных заданий по определению суммы налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога, водного налога.	
Итого			24

Таблица 5.3.1 – Наименование тем семинаров и практических занятий,
их объём в часах и содержание (очная форма обучения)
(редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№ п/п	№ раз-дела	Тема занятия, семинара	Время, ч.
1	2	3	4
1	1	<u>Налоговый аспект бухгалтерского учета</u> (семинарское занятие в форме круглого стола) 1. Собеседование по вопросам: - Система налогов и сборов, особенности их учета; - Понятие и сущность налогового учета; - Соотношение бухгалтерского и налогового учета; - Методология налогового учета; - Учетная политика для целей налогообложения; - Налоговая отчетность организации. 2. Дискуссия по теме: «Проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета» 3. Заслушивание и обсуждение докладов: - Современная налоговая система РФ и пути ее совершенствования; - История развития налогового учета; - Порядок организации и ведения налогового учета в зарубежных странах.	2
2	1	<u>Учет расчетов по налогу на прибыль организаций</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Общий порядок уплаты налога; - Элементы учетной политики по налогу на прибыль; - Порядок учета в налоговой базе доходов от реализации; - Порядок учета в налоговой базе расходов, связанных с производством и реализацией; - Порядок учета внереализационных доходов и расходов; - Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли; - Регистры налогового учета по налогу на прибыль; - Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. 2. Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по определению налога на прибыль, по учету доходов и расходов, расчету и учету постоянных налоговых обязательств и активов, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль. Выполнение заданий по составлению регистров налогового учета. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	8
3	1	<u>Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Общий порядок уплаты и учета налога; - Отражение НДС в документах; - Расчет НДС и порядок ведения бухгалтерского учета объектов	6

		налогообложения; - Налоговые вычеты по НДС и порядок их учета. 2. Выполнение практико-ориентированных заданий с анализом конкретных ситуаций по определению налоговой базы и суммы налога на добавленную стоимость, по отражению расчетов по НДС на счетах бухгалтерского учета. Выполнение заданий по составлению счета-фактуры, книги покупок и книги продаж, по заполнению налоговой декларации. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	
4	1	<u>Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Общий порядок уплаты налога; - Расчет налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке 13%; - Обязанности налоговых агентов по начислению и уплате в бюджет налога на доходы физических лиц. Учет налога на доходы физических лиц. 2. Выполнение практико-ориентированного задания по расчету налога на доходы физических лиц, заполнению налогового регистра по учету доходов и удержанных сумм налога на доходы физического лица. Составление корреспонденции счетов по отражению налога на доходы физических лиц. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	4
5	1	<u>Учет страховых взносов</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Общий порядок уплаты страховых взносов; - Расчет суммы страховых взносов; - Учет начисления и уплаты страховых взносов; - Учет страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 2. Выполнение практико-ориентированного задания по расчету суммы страховых взносов. Составление корреспонденции счетов по начислению и уплате страховых взносов. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	4
6	1	<u>Учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Общий порядок уплаты налога; - Расчет единого сельскохозяйственного налога; - Учет доходов и расходов при уплате ЕСХН. 2. Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации на определение права перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, по расчету единого сельскохозяйственного налога и заполнению налоговой декларации по ЕСХН. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	4
7	1	<u>Учет расчетов по прочим налогам</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам:	2

	- Налог на имущество организаций; - Водный налог; - Транспортный налог; - Земельный налог. 2. Решение практико-ориентированных заданий по определению суммы налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога, водного налога.	
Итого		30

Таблица 5.3.2 – Наименование тем семинаров и практических занятий,
их объём в часах и содержание (очно-заочная форма обучения)

№ п/п	№ раз- дела	Тема занятия, семинара	Время, ч.
1	2	3	4
1	1	<u>Налоговый аспект бухгалтерского учета</u> (семинарское занятие в форме круглого стола) 1. Собеседование по вопросам: - Система налогов и сборов, особенности их учета; - Понятие и сущность налогового учета; - Соотношение бухгалтерского и налогового учета; - Методология налогового учета; - Учетная политика для целей налогообложения; - Налоговая отчетность организации. 2. Дискуссия по теме: «Проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета» 3. Заслушивание и обсуждение докладов: - Современная налоговая система РФ и пути ее совершенствования; - История развития налогового учета; - Порядок организации и ведения налогового учета в зарубежных странах.	2
2	1	<u>Учет расчетов по налогу на прибыль организаций</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Общий порядок уплаты налога; - Элементы учетной политики по налогу на прибыль; - Порядок учета в налоговой базе доходов от реализации; - Порядок учета в налоговой базе расходов, связанных с производством и реализацией; - Порядок учета внереализационных доходов и расходов; - Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли; - Регистры налогового учета по налогу на прибыль; - Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. 2. Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по определению налога на прибыль, по учету доходов и расходов, расчету и учету постоянных налоговых обязательств и активов, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль. Выполнение заданий по составлению регистров налогового учета. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	4
3	1	<u>Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Общий порядок уплаты и учета налога; - Отражение НДС в документах; - Расчет НДС и порядок ведения бухгалтерского учета объектов	2

		налогообложения; - Налоговые вычеты по НДС и порядок их учета. 2. Выполнение практико-ориентированных заданий с анализом конкретных ситуаций по определению налоговой базы и суммы налога на добавленную стоимость, по отражению расчетов по НДС на счета бухгалтерского учета. Выполнение заданий по составлению счета-фактуры, книги покупок и книги продаж, по заполнению налоговой декларации. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	
4	1	<u>Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Общий порядок уплаты налога; - Расчет налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке 13%; - Обязанности налоговых агентов по начислению и уплате в бюджет налога на доходы физических лиц. Учет налога на доходы физических лиц. 2. Выполнение практико-ориентированного задания по расчету налога на доходы физических лиц, заполнению налогового регистра по учету доходов и удержанных сумм налога на доходы физического лица. Составление корреспонденции счетов по отражению налога на доходы физических лиц. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	2
5	1	<u>Учет страховых взносов</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Общий порядок уплаты страховых взносов; - Расчет суммы страховых взносов; - Учет начисления и уплаты страховых взносов; - Учет страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 2. Выполнение практико-ориентированного задания по расчету суммы страховых взносов. Составление корреспонденции счетов по начислению и уплате страховых взносов. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	2
6	1	<u>Учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам: - Общий порядок уплаты налога; - Расчет единого сельскохозяйственного налога; - Учет доходов и расходов при уплате ЕСХН. 2. Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации на определение права перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, по расчету единого сельскохозяйственного налога и заполнению налоговой декларации по ЕСХН. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	1
7	1	<u>Учет расчетов по прочим налогам</u> (практическое занятие) 1. Собеседование по вопросам:	1

		- Налог на имущество организаций; - Водный налог; - Транспортный налог; - Земельный налог. 2. Решение практико-ориентированных заданий по определению суммы налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога, водного налога.	
Итого			14

Таблица 5.3.3 – Наименование тем семинаров и практических занятий,
их объём в часах и содержание (очная форма обучения)
(реализуются в форме практической подготовки)

№ п/п	№ раз- дела	Тема занятия, семинара	Вре- мя, ч.
1	2	3	4
1	1	<u>Учет расчетов по налогу на прибыль организаций</u> (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по определению налога на прибыль, по учету доходов и расходов, расчету и учету постоянных налоговых обязательств и активов, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль. Выполнение заданий по составлению регистров налогового учета.	4
2	1	<u>Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость (практическое занятие)</u> Выполнение практико-ориентированных заданий с анализом конкретных ситуаций по определению налоговой базы и суммы налога на добавленную стоимость, по отражению расчетов по НДС на счетах бухгалтерского учета. Выполнение заданий по составлению счета-фактуры, книги покупок и книги продаж, по заполнению налоговой декларации.	4
3	1	<u>Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц</u> (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированного задания по расчету налога на доходы физических лиц, заполнению налогового регистра по учету доходов и удержанных сумм налога на доходы физического лица. Составление корреспонденции счетов по отражению налога на доходы физических лиц. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	2
4	1	<u>Учет страховых взносов (практическое занятие)</u> Выполнение практико-ориентированного задания по расчету суммы страховых взносов. Составление корреспонденции счетов по начислению и уплате страховых взносов.	1
5	1	<u>Учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу (практическое занятие)</u> Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации на определение права перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, по расчету единого сельскохозяйственного налога и заполнению налоговой декларации по ЕСХН.	1
Итого			12

Таблица 5.3.4 – Наименование тем семинаров и практических занятий,
их объём в часах и содержание (очно-заочная форма обучения)
(реализуются в форме практической подготовки)

№ п/п	№ раз- дела	Тема занятия, семинара	Вре- мя, ч.
1	2	3	4
1	1	<u>Учет расчетов по налогу на прибыль организаций</u> (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по определению налога на прибыль, по учету доходов и расходов, расчету и учету постоянных налоговых обязательств и активов, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль. Выполнение заданий по составлению регистров налогового учета.	3
2	1	<u>Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость (практическое занятие)</u> Выполнение практико-ориентированных заданий с анализом конкретных ситуаций по определению налоговой базы и суммы налога на добавленную стоимость, по отражению расчетов по НДС на счетах бухгалтерского учета. Выполнение заданий по составлению счета-фактуры, книги покупок и книги продаж, по заполнению налоговой декларации.	1,5
3	1	<u>Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц</u> (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированного задания по расчету налога на доходы физических лиц, заполнению налогового регистра по учету доходов и удержанных сумм налога на доходы физического лица. Составление корреспонденции счетов по отражению налога на доходы физических лиц. 3. Выполнение тестовых заданий по теме.	1,5
4	1	<u>Учет страховых взносов (практическое занятие)</u> Выполнение практико-ориентированного задания по расчету суммы страховых взносов. Составление корреспонденции счетов по начислению и уплате страховых взносов.	1
5	1	<u>Учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу (практическое занятие)</u> Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации на определение права перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, по расчету единого сельскохозяйственного налога и заполнению налоговой декларации по ЕСХН.	1
Итого			8

5.4 Распределение трудоемкости самостоятельной работы по видам работ (с указанием формы обучения)

Таблица 5.4.1 – Распределение трудоёмкости самостоятельной работы
по видам работ (очная форма обучения)

№п/п	Вид работы	Время, ч.
1	Самостоятельное изучение материала по темам дисциплины и нормативно-правовых актов, выполнение заданий	30,6
2	Подготовка к семинарским и практическим занятиям	24
3	Подготовка к зачету	4
	<i>Итого</i>	58,6

Таблица 5.4.1 – Распределение трудоёмкости самостоятельной работы
по видам работ (очная форма обучения)
(редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№п/п	Вид работы	Время, ч.
1	Самостоятельное изучение материала по темам дисциплины и нормативно-правовых актов, выполнение заданий	28,8
2	Подготовка к семинарским и практическим занятиям	24
3	Подготовка к зачету	4
	<i>Итого</i>	56,8

Таблица 5.4.2 – Распределение трудоёмкости самостоятельной работы
по видам работ (очно-заочная форма обучения)

№п/п	Вид работы	Время, ч
1	Самостоятельное изучение разделов дисциплины и нормативно-правовых актов, выполнение заданий	62,6
2	Подготовка к практическим занятиям	36
3	Подготовка к зачету	4
	<i>Итого</i>	80,6

6 Перечень учебно-методического обеспечения

для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Таблица 6.1 – Тема, задания, вопросы и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельного изучения (очная форма обучения)

№ п/п	Тема, вопросы, задание, планируемые результаты обучения	Вре- мя, ч	Рекомендуемая литература
1	3	4	5
1	<u>Налоговый аспект бухгалтерского учета</u> 1. Изучение положений законодательных и нормативных актов, определяющих сущность налогового учета, требования к порядку его организации, соотношение бухгалтерского и налогового учета. 2. Подготовка к дискуссии по теме: «Проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета» 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1)	4	СПС «Консультант-Плюс»
2	<u>Учет расчетов по налогу на прибыль организаций</u> 1. Изучение вопросов: - Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли; - Регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций. 2. Изучение положений законодательных и нормативных актов, определяющих понятие доходов и расходов и особенности их учета для целей налогообложения прибыли, а также различия их бухгалтерского учета от налогового учета. 3. Изучение материалов арбитражной и судебной практики по спорным вопросам расчета налога на прибыль. 4. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	6	СПС «Консультант-Плюс»
3	<u>Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость</u> 1. Изучение положений законодательных и нормативных актов, касающихся определения и учета налога на добавленную стоимость. 2. Изучение материалов арбитражной и судебной практики по спорным вопросам расчета налога на добавленную стоимость. 3. Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	6	СПС «Консультант-Плюс»

4	<u>Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц</u> Изучение положений законодательных и нормативных актов, касающихся определения и учета налога на доходы физических лиц. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	4	СПС «Консультант-Плюс»
5	<u>Учет страховых взносов</u> Изучение положений законодательных и нормативных актов, касающихся определения и учета страховых взносов. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	4	СПС «Консультант-Плюс»
6	<u>Учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу</u> 1. Изучение положений законодательных и нормативных актов, определяющих порядок налогового учета показателей, формирующих налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу. 2. Заполнение налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	4	СПС «Консультант-Плюс»
7	<u>Учет расчетов по прочим налогам</u> Изучение положений законодательных и нормативных актов, касающихся определения и учета налога на имущество организаций, водного налога, транспортного налога, земельного налога. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	2,6	СПС «Консультант-Плюс»
8	Подготовка к собеседованию на практических занятиях, к контрольным работам по темам дисциплины, к выполнению практико-ориентированных и тестовых заданий 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	24	См. раздел 9 рабочей программы «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины»
9	Подготовка к зачету 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	4	
	Итого	58,6	

Таблица 6.1 – Тема, задания, вопросы и перечень
учебно-методического обеспечения для самостоятельного изучения
(очная форма обучения)

(редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№ п/п	Тема, вопросы, задание, планируемые результаты обучения	Вре- мя, ч	Рекомендуемая литература
1	3	4	5
1	<u>Налоговый аспект бухгалтерского учета</u> 1. Изучение положений законодательных и нормативных актов, определяющих сущность налогового учета, требования к порядку его организации, соотношение бухгалтерского и налогового учета. 2. Подготовка к дискуссии по теме: «Проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета» 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1)	4	СПС «Консультант-Плюс»
2	<u>Учет расчетов по налогу на прибыль организаций</u> 1. Изучение вопросов: - Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли; - Регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций. 2. Изучение положений законодательных и нормативных актов, определяющих понятие доходов и расходов и особенности их учета для целей налогообложения прибыли, а также различия их бухгалтерского учета от налогового учета. 3. Изучение материалов арбитражной и судебной практики по спорным вопросам расчета налога на прибыль. 4. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	5,1	СПС «Консультант-Плюс»
3	<u>Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость</u> 1. Изучение положений законодательных и нормативных актов, касающихся определения и учета налога на добавленную стоимость. 2. Изучение материалов арбитражной и судебной практики по спорным вопросам расчета налога на добавленную стоимость. 3. Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	6	СПС «Консультант-Плюс»

4	<u>Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц</u> Изучение положений законодательных и нормативных актов, касающихся определения и учета налога на доходы физических лиц. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	4	СПС «Консультант-Плюс»
5	<u>Учет страховых взносов</u> Изучение положений законодательных и нормативных актов, касающихся определения и учета страховых взносов. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	4	СПС «Консультант-Плюс»
6	<u>Учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу</u> 1. Изучение положений законодательных и нормативных актов, определяющих порядок налогового учета показателей, формирующих налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу. 2. Заполнение налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	3,1	СПС «Консультант-Плюс»
7	<u>Учет расчетов по прочим налогам</u> Изучение положений законодательных и нормативных актов, касающихся определения и учета налога на имущество организаций, водного налога, транспортного налога, земельного налога. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	2,6	СПС «Консультант-Плюс»
8	Подготовка к собеседованию на практических занятиях, к контрольным работам по темам дисциплины, к выполнению практико-ориентированных и тестовых заданий 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	24	См. раздел 9 рабочей программы «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины»
9	Подготовка к зачету 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	4	
	Итого	56,8	

Таблица 6.2 – Тема, задания, вопросы и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельного изучения (очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Тема, вопросы, задание, планируемые результаты обучения	Вре- мя, ч	Рекомендуемая литература
1	3	4	5
1	<u>Налоговый аспект бухгалтерского учета</u> 1. Изучение положений законодательных и нормативных актов, определяющих сущность налогового учета, требования к порядку его организации, соотношение бухгалтерского и налогового учета. 2. Подготовка к дискуссии по теме: «Проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета» 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1)	6	СПС «Консультант-Плюс»
2	<u>Учет расчетов по налогу на прибыль организаций</u> 1. Изучение вопросов: - Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли; - Регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций. 2. Изучение положений законодательных и нормативных актов, определяющих понятие доходов и расходов и особенности их учета для целей налогообложения прибыли, а также различия их бухгалтерского учета от налогового учета. 3. Изучение материалов арбитражной и судебной практики по спорным вопросам расчета налога на прибыль. 4. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	8	СПС «Консультант-Плюс»
3	<u>Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость</u> 1. Изучение положений законодательных и нормативных актов, касающихся определения и учета налога на добавленную стоимость. 2. Изучение материалов арбитражной и судебной практики по спорным вопросам расчета налога на добавленную стоимость. 3. Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	8	СПС «Консультант-Плюс»
4	<u>Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц</u> Изучение положений законодательных и нормативных актов, касающихся определения и учета налога на доходы физических лиц. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	6	СПС «Консультант-Плюс»

5	<u>Учет страховых взносов</u> Изучение положений законодательных и нормативных актов, касающихся определения и учета страховых взносов. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	5	СПС «Консультант-Плюс»
6	<u>Учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу</u> 1. Изучение положений законодательных и нормативных актов, определяющих порядок налогового учета показателей, формирующих налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу. 2. Заполнение налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	4	СПС «Консультант-Плюс»
7	<u>Учет расчетов по прочим налогам</u> Изучение положений законодательных и нормативных актов, касающихся определения и учета налога на имущество организаций, водного налога, транспортного налога, земельного налога. 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	3,6	СПС «Консультант-Плюс»
8	Подготовка к собеседованию на практических занятиях, к контрольным работам по темам дисциплины, к выполнению практико-ориентированных и тестовых заданий 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	36	См. раздел 9 рабочей программы «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины»
9	Подготовка к зачету 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	4	
	Итого	80,6	

7 Образовательные технологии

Таблица 7.1.1 – Образовательные технологии, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (очная форма)

№ п/п	Вид занятия	Используемые технологии и рассматриваемые вопросы, планируемые результаты обучения	Время, ч
1	Лекция	Лекции с разбором конкретных ситуаций по темам: «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», «Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость», «Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц» 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	6
2	Практическое занятие	Семинарское занятие в форме круглого стола по теме «Налоговый аспект бухгалтерского учета». Дискуссия по теме: «Проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета». 32 (ИД-2ПК-1)	2
3	Практическое занятие	Решение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по темам: «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», «Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость», «Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц», «Учет страховых взносов», «Учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу», «Учет расчетов по прочим налогам». 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	12
Итого			20

Таблица 7.1.2 – Образовательные технологии, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (очно-заочная форма)

№ п/п	Вид занятия	Используемые технологии и рассматриваемые вопросы, планируемые результаты обучения	Время, ч
1	Лекция	Лекции с разбором конкретных ситуаций по темам: «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», «Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость», «Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц» 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	4
2	Практическое занятие	Семинарское занятие в форме круглого стола по теме «Налоговый аспект бухгалтерского учета». Дискуссия по теме: «Проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета». 32 (ИД-2ПК-1)	2
3	Практическое занятие	Решение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по темам: «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», «Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость», «Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц», «Учет страховых взносов», «Учет расчетов по единому сельскохозяйственному налогу», «Учет расчетов по прочим налогам». 32 (ИД-2ПК-1); У2 (ИД-2ПК-1); В2 (ИД-2ПК-1)	8
Итого			14

8 Оценочные материалы по дисциплине

(редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, в т.ч. в форме заданий тестового типа, представлены в Приложении.

Задания тестового типа могут быть использованы при проведении диагностических процедур, в т.ч. диагностической работы, в рамках НОКО.

9 Учебно-методическое и информационное обеспечение

дисциплины

9.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Таблица 9.1 – Основная литература по дисциплине
(редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№ п/п	Наименование	Количество, экз.	
		всего	в расчете на 100 обучаю- щихся
1	Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583360	-	-

Таблица 9.2 – Дополнительная литература по дисциплине
(редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№ п/п	Наименование	Количество, экз.	
		всего	в расчете на 100 обучаю- щихся
1	Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств : учебник для вузов / Г. И. Алексеева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 192 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20443-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/582121	-	-
2	Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебник для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583242		
3	Налоги и налогообложение : учебник для вузов / под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской,	-	-

	Г. Н. Семенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560438		
--	---	--	--

Таблица 9.3 – Собственные методические издания кафедры
по дисциплине

№ п/п	Наименование	Количество, экз.	
		всего	в расчете на 100 обучаю- щихся
		-	-

Таблица 9.4 – Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Федеральная налоговая служба РФ // http://www.nalog.ru	свободный
2	Министерство финансов Российской Федерации // http:// www.minfin.ru	свободный
3	Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» // http://ecsocman.hse.ru	свободный
4	Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов // http://fcior.edu.ru/	свободный
5	Федеральный образовательный портал «Экономический портал» // http://institutiones.com/contact.html	свободный
6	Электронно-библиотечная система «Национальный цифровой ресурс «Рукопт» (https://lib.rucont.ru/search) - сторонняя	Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по коллективному или индивидуальному аутентификатору (логин/пароль); возможность регистрации для удаленной работы по IP
7	Образовательная платформа «Юрайт» Электронно-библиотечная система «ЮРАЙТ» (https://urait.ru/)	Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по индивидуальному аутентификатору (логин/пароль), через Личный кабинет
8	Законодательство России. Официальный интернет-портал правовой информации (http://pravo.gov.ru/ips/)	свободный
9	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА» // www.cyberleninka.ru	свободный

9.2. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Таблица 9.5 – Перечень информационных технологий (перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем), используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Электронная библиотека Пензенского ГАУ	https://ebs.pgau.ru/Web Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по коллективному или индивидуальному аутентификатору (логин/пароль), через Личный кабинет; возможность регистрации для удаленной работы по IP.
2	ЭБС Лань	https://e.lanbook.com/ Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств через Личный кабинет по индивидуальному аутентификатору (логин/пароль); возможность удаленной регистрации и работы
3	Электронно-библиотечная система «Национальный цифровой ресурс «Рукопт»	https://www.rucont.ru/ ; https://lib.rucont.ru/search Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по коллективному или индивидуальному аутентификатору (логин/пароль); возможность регистрации для удаленной работы по IP
4	Электронно-библиотечная система Znanium	https://znanium.ru/ С любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по индивидуальным ключам доступа
5	Образовательная платформа Юрайт. Для вузов и ссузов	https://urait.ru/ Доступ с любого компьютера локальной сети университета по IP-адресам; с личных ПК, мобильных устройств по индивидуальному аутентификатору (логин/пароль), через Личный кабинет
6	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – российская полнотекстовая база данных научных журналов	https://elibrary.ru/defaultx.asp? Доступны поиск, просмотр и загрузка полнотекстовых Лицензионных материалов через Интернет (в том числе по электронной почте) по IP адресам университета без ограничения количества пользователей Неограниченный доступ с личных компьютеров для библиографического поиска, просмотра оглавления журналов.
7	Справочно-правовая система «КОНСУЛЬТАНТ+»	https://www.consultant.ru/ «Договор об информационной поддержке» от 03 мая 2018 года (бессрочный)

		помещения для самостоятельной работы: аудитория 5202 без пароля <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i>
8	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА»	https://cyberleninka.ru/ Доступ свободный
9	Законодательство России. Официальный интернет-портал правовой информации	http://pravo.gov.ru/ips/ Доступ свободный
10	Российская государственная библиотека	https://www.rsl.ru/ Доступ свободный
11	Российская национальная библиотека	https://nlr.ru/ Доступ свободный
12	Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности	https://bo.nalog.gov.ru/ Доступ свободный
13	Microsoft Windows 11	Microsoft Open License, тип лицензии – Academic, № V9414975 Учебные аудитории 1102, 1107, 1107а
14	1С: Предприятие 8 (Бухгалтерия, Управление производственным предприятием, Зарплата и управление персоналом, Управление торговлей, Управление небольшой фирмой)	Договор поставки № 3 от 03.12.2021 Регистрационный номер 8102617211 Учебные аудитории 1102, 1107, 1107а, 1231

**10 Материально-техническая база, необходимая
для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Таблица 10.1 – Материально-техническое обеспечение по дисциплине

«Учет налоговых расчетов»

(редакция от 31.08.2026, вводится в действие с 01.09.2026)

№ п/п	Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы	Перечень оборудования и технических средств обучения, наличие возможности подключения к сети «Интернет. Перечень лицензионного и свободно распространяе- мого программного обеспечения, в т.ч. оте- чественного производства. Реквизиты под- тверждающего документа
1	2	3
1	Учебная аудитория для проведения учебных занятий 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1228	https://pgau.ru/sveden/objects/pracvo2p https://pgau.ru/sveden/objects/cabvo2p
2	Учебная аудитория для проведения учебных занятий Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1231 <i>Лаборатория «Учебная бухгалтерия»</i>	https://pgau.ru/sveden/objects/pracvo2p https://pgau.ru/sveden/objects/cabvo2p
3	Учебная аудитория для проведения учебных занятий Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1107а <i>Лаборатория информационных технологий</i>	https://pgau.ru/sveden/objects/pracvo2p https://pgau.ru/sveden/objects/cabvo2p
4	Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1237 <i>Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, ковор- кинга</i> <i>Отдел учета и хранения фондов</i>	https://pgau.ru/sveden/objects/pracvo2p https://pgau.ru/sveden/objects/cabvo2p
5	Помещение для самостоятельной работы 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 5202 <i>Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга</i> <i>Помещение для научно-исследовательской работы</i>	https://pgau.ru/sveden/objects/pracvo2p https://pgau.ru/sveden/objects/cabvo2p

11 Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Учет налоговых расчетов» направлено на формирование у слушателей теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации учета показателей, участвующих в расчетах налогов и сборов.

Основные задачи изучения дисциплины сводятся к изучению содержания учета налоговых расчетов и его назначения; к приобретению системы знаний о налоговом учете как подсистеме бухгалтерского учета, направленной на достоверное и полное отражение хозяйственных операций в целях налогообложения и определения налогооблагаемой базы; к получению представления о порядке расчетов налогов и подходах к ведению учета налоговых расчетов в современных условиях; к формированию знаний о правилах подготовки налоговой отчетности; к приобретению навыков использования информации, формируемой в рамках бухгалтерского учета, для расчета налогов и сборов.

Студенты получают знания и практические навыки, необходимые для расчета показателей, участвующих в определении налоговых обязательств организации, для обработки учетной информации с целью расчета налогов, для подготовки и анализа налоговой отчетности организации.

Изучение дисциплины основывается на сочетании лекционных, практических и семинарских занятий. Изучение завершается контрольными мероприятиями в форме зачета, который способствует закреплению теоретических знаний и развитию практических навыков по исчислению налогов. В процессе обучения проводится проверка знаний студентов с помощью тестирования, собеседования, выполнения контрольных работ, подготовки докладов.

Методические рекомендации по освоению дисциплины для студентов

В процессе изучения дисциплины студент обязан активно использовать все формы обучения – посещать лекции, практические и семинарские занятия, получать консультации преподавателя и выполнять самостоятельную работу.

Процесс изучения Дисциплины включает в себя:

1. Работу под руководством преподавателя: лекции, семинарские и практические занятия, консультации преподавателя по подготовке докладов, решению задач и выполнению аналитических разработок, консультации преподавателя по вопросам, в которых студент не смог разобраться самостоятельно, и консультация преподавателя перед зачетом.

Посещение лекций. Лекции – это систематическое устное изложение учебного материала. На них студент получает основной объем информации по каждой конкретной теме. Лекции обычно носят проблемный характер и нацелены на освещение наиболее трудных и дискуссионных вопросов. На лекциях студенты получают самую необходимую учебную информацию, разъясняющую ключевые понятия и положения изучаемых тем. Слушание и запись лекций, предполагающие интенсивную умственную деятельность студента – неотъемлемые виды учебной работы студента. Краткие записи лекции, отражающие самое существенное по теме, помогают усвоить материал, становятся базой для дальнейшего изучения соответствующего вопроса. Знакомая студентам с различными понятиями, используемыми при ведении бухгалтерского учета налоговых расчетов, они призваны способствовать формированию навыков самостоятельной работы с научной литературой. После лекции желательно вечером перечитать и закрепить полученную информацию, тогда эффективность ее усвоения значительно возрастает. В ходе лекционных занятий рекомендуется вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных понятий, выводы и практические рекомендации. При работе над конспектом лекций необходимо пользоваться рекомендованной ли-

тературой, в т.ч., основными, дополнительными и электронными источниками. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных положений. В ходе лекции или по ее окончании необходимо задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Лишь при таком условии возможно глубокое и всестороннее усвоение Дисциплины.

Практические (семинарские) занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков решения конкретных проблемных ситуаций, подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

В процессе практических (семинарских) занятий студенты овладевают методикой расчета и отражения в учете налоговых обязательств организации, приобретают навыки проведения анализа действующей нормативно-правовой базы и исследований, учатся защищать развиваемые положения и выводы.

Практические (семинарские) занятия в равной мере направлены на совершенствование индивидуальных навыков ведения учета расчетов по налогам и сборам, выработку навыков интеллектуальной работы, а также ведения дискуссий.

Углубленному изучению материала по отдельным разделам дисциплины «Учет налоговых расчетов» способствует подготовка студентами докладов. Доклад – это самостоятельная работа, анализирующая и обобщающая публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов. Подготовка доклада – достаточно кропотливый труд. Его написанию пред-

шествует изучение широкого круга экономических первоисточников, монографий, статей, обобщение личных наблюдений. Работа над докладом способствует развитию самостоятельного, творческого мышления, учит применять экономические знания на практике при анализе актуальных социальных и правовых проблем. Рекомендуемое время доклада - 10-12 минут.

Основной формой подготовки студентов к практическим (семинарским занятиям) является самостоятельная работа с учебно-методическими материалами, научной литературой, информацией, размещенной в СПС «Гарант», «КонсультантПлюс» по вопросам учета налоговых расчетов и составления налоговой отчетности. Изучив конкретную тему, студент может определить, насколько хорошо он в ней разобрался. Если какие-то моменты остались непонятными, целесообразно составить список вопросов и на семинарском (практическом) занятии задать их преподавателю.

2. *Самостоятельная работа*, которая включает в себя изучение лекционного материала, учебников и учебных пособий, первоисточников, подготовку сообщений, выступления на групповых занятиях, выполнение заданий преподавателя, является одним из основных видов деятельности студента. Самостоятельная работа студента должна соответствовать более глубокому усвоению изучаемой дисциплины, формировать навыки практической профессиональной деятельности, ориентировать студентов к применению теоретических знаний в практической профессиональной деятельности.

Задания для самостоятельной работы составлены по темам, по которым требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем учебный материал в объеме запланированных учебных часов.

Необходимо учитывать, что важнейшей особенностью обучения в высшей школе является высокий уровень самостоятельности студентов в ходе образовательного процесса. Эффективность самостоятельной работы зависит от таких факторов как: уровень мотивации студентов к овладению конкретными знаниями и умениями; наличие навыка самостоятельной работы,

сформированного на предыдущих этапах обучения; наличие четких ориентиров самостоятельной работы; уровень организации самостоятельной работы на кафедре; степень объективности и уровень требовательности педагогов при оценке знаний студентов.

При выполнении самостоятельной работы рекомендуется:

- записывать ключевые слова и основные термины,
- составлять словарь основных понятий,
- составлять таблицы, схемы, рисовать диаграммы
- писать краткие рефераты по изучаемой теме.

Следует выполнять рекомендуемые упражнения и задания, решать задачи. Обязательно следует записывать возникшие вопросы, на которые не удалось ответить самостоятельно.

Результатом самостоятельной работы должна быть систематизация и структурирование учебного материала по изучаемой теме, включение его в уже имеющуюся у студента систему знаний. После изучения учебного материала необходимо проверить усвоение учебного материала с помощью предлагаемых контрольных вопросов и при необходимости повторить учебный материал.

Работа с литературой. Всю учебную литературу желательно изучать «под конспект». Чтение литературы, не сопровождаемое конспектированием, даже пусть самым кратким – крайне бесполезная работа. Цель написания конспекта по дисциплине – сформировать навыки по поиску, отбору, анализу и формулированию учебного материала. Эти навыки обязательны для любого специалиста с высшим образованием независимо от выбранной специальности.

Написание конспекта должно быть творческим – нужно не переписывать текст из источников, но пытаться кратко излагать своими словами содержание ответа, при этом максимально его структурируя и используя символы и условные обозначения. Копирование и заучивание неосмысленного

текста трудоемко и по большому счету не имеет большой познавательной и практической ценности.

При работе над конспектом обязательно выявляются и отмечаются трудные для самостоятельного изучения вопросы, с которыми уместно обратиться к преподавателю при посещении установочных лекций и консультаций, либо в индивидуальном порядке.

При чтении учебной и научной литературы всегда следить за точным и полным пониманием значения терминов и содержания понятий, используемых в тексте. Всегда следует уточнять значения по словарям или энциклопедиям, при необходимости записывать.

При написании учебного конспекта обязательно указывать все прорабатываемые источники, автор, название, дата и место издания, с указанием использованных страниц.

Чтение учебника. Необходимо помнить, что работа с учебником – только начальный этап изучения дисциплины. Учебник ориентирует в основных понятиях и категориях дисциплины, дает частичные сведения об истории их возникновения и включения в научный оборот. Учебник очерчивает круг обязательных знаний по предмету, не претендуя на раскрытие и подробное доказательство логики их происхождения. Учебник предназначен не для заучивания, а для ориентации в проблемном поле учебной дисциплины. Из-за краткости изложения в учебнике иногда может оказаться непонятным тот или иной раздел или пункт. Отдельные пункты и даже разделы учебной программы могут отсутствовать в тексте учебника.

При чтении необходимо выделить основную мысль, представить прочитанное как единое целое. Это легче сделать, если студент при чтении каждого параграфа (раздела) сам себе ответит на вопросы, о чем говорится в данной части текста, чем сказанное подтверждается или поясняется.

Чтение рекомендованной дополнительной литературы – это одна из важных частей самостоятельной учебы студента, которая обеспечивает глубокое и прочное усвоение дисциплины. Такое чтение предполагает:

-Самостоятельное изучение и конспектирование рекомендованной литературы обычно приводит к знанию ответов на все вопросы, выносимые на экзамен.

- Чтение и конспектирование литературы осуществляется не по принципу «книга за книгой», а «вопрос за вопросом» в соответствии с программой курса, при этом выделяются различные подходы к освещению одного и того же вопроса у различных авторов.

- Изучение литературы должно сопровождаться поиском и фиксацией примеров, иллюстрирующих то или иное теоретическое положение.

При изучении дополнительной литературы особое внимание нужно уделить проработке проблемно ориентированных заданий семинарских (практических) занятий, включенных в программу и/или в текст учебника или пособия.

Заключительным этапом изучения учебника, книги или статьи является запись, конспектирование прочитанного. Конспект позволяет быстро восстановить в памяти содержание прочитанной книги. Кроме того, процесс конспектирования организует мысль, которая побуждает читающего к обдумыванию, к активному мышлению, улучшает качество усвоения и запоминания. Запись способствует выработке ясно, четко и лаконично формулировать и излагать мысль. Запись следует вести сжато и обязательно своими словами.

При чтении студентами учебной и научной литературы отмечаются три ступени усвоения материала.

На **первой** ступени студент понимает суть прочитанного, но не может изложить его ни в устной, ни в письменной форме.

На **средней** ступени проявляется работа памяти: студент пересказывает материал, нередко словами оригинала.

Высшая ступень усвоения материала характеризуется тем, что студент может анализировать материал, использовать методы сопоставления и оценки его с позиций полученных ранее знаний.

Работа студента с литературой сопряжена с активной психической дея-

тельностью. Она зависит, в частности, от установки. Установка - это своеобразное состояние готовности личности к деятельности, возникающее на основе единства потребности мотивов и ситуации, соответствующей потребности. Фиксированная установка способствует повышению эффективности чтения, активизации мышления, памяти, более точному восприятию. Установка на выделение в тексте фактов и мыслей, на прочное запоминание, на глубокое понимание, на критический анализ текста помогает студенту выполнить поставленную задачу. Установка на «легкое» чтение отрицательно влияет на усвоение материала. Установка на зазубривание мешает осмыслению прочитанного. Намерение возможно более подробно записать текст затрудняет выделение в нем главного.

Чтение может быть сплошным и выборочным. При сплошном выделяют 4 основных временных режима или уровня:

- 1-й уровень - тщательное чтение, критическое или аналитическое, с пристальным вниманием к деталям, размышлением над информацией, оценкой содержания материала, напряжением мысли (чтение учебников, монографий);

- 2-й уровень - обычное чтение, в высоком темпе без особых усилий для понимания (чтение газет, журналов, художественной литературы);

- 3-й уровень - чтение в высоком темпе, требующее сосредоточенности и умственного напряжения;

- 4-й уровень - выборочное чтение с целью поиска специфической информации в тексте или получения общего впечатления от содержания материала. В этих случаях опытный читатель повышает свой КПД чтения, пропуская ту информацию, которая не соответствует поставленной цели.

Чтение новой книги надо начинать с изучения оглавления, затем прочитать библиографические данные на титульном и на обороте титула - название работы, фамилия автора, место и год издания, аннотация. После этого полезно бегло просмотреть книгу, чтобы получить общее представление о ее содержании.

Детальное изучение нужного раздела книги лучше начинать не сразу после ее беглого чтения, а через некоторый промежуток времени, когда в результате подсознательной работы головного мозга произойдет частичное усвоение полученной информации. В таком случае изучение материала будет легче, чем при первом чтении.

«Вход» в чтение не бывает мгновенным. Вначале лишние помехи в той или иной степени отвлекают внимание. Через 10-30 минут сосредоточенность достигает максимума. Читатель встраивается в процесс восприятия настолько, что создает вокруг себя как бы «барьер внимания», через который не может пробиться шумовой фон. Средняя скорость чтения для студента составляет 120-180 слов в минуту, норма - 100 - 150 литературных источников в год. Степень усвоения содержания текста при такой скорости чтения колеблется от 20 до 60%. Соответствующие занятия и тренировки позволяют студентам увеличить скорость чтения при одновременном росте усвояемости текста с 60 до 74 %.

Чтобы чтение было рациональным, важно освободиться от вредных привычек. Одна из них - вождение карандашом, линейкой или пальцем по строчкам во время чтения. Чтобы избавиться от этой привычки, надо держать книгу двумя руками или держать левой рукой, а правой вести запись конспекта. Увеличение расстояния от текста до глаз при неправильной рабочей позе или нерациональное расположение книги - также вредная привычка при чтении. Чтобы избежать регрессий, т.е. движений глаз вверх по странице для возвращения к уже прочитанному, на что растрачивается 1/6 времени чтения, нужно закрывать чистым листом бумаги прочитанные строки.

Для повышения эффективности чтения надо выработать привычку читать не отдельные слова, а целые смысловые блоки. Это так называемое крупноблочное чтение, когда читаются не слова, а мысли. Оно трудное, но наиболее эффективное. Полезно научиться увеличить поле восприятия информации и двигательную способность глаз. Для этого с целью тренировки следует глаза при чтении перемещать по вертикали сверху вниз.

Можно провести по центру читаемого места вертикальную линию и первое время ориентироваться на нее. Если для упражнения применен узкий столбец газетного листа, его можно согнуть по вертикали.

В ряде случаев возникает необходимость выборочного чтения, например, при подготовке к семинару, зачету. Для этого могут использоваться два вида чтения со сверхскоростями - скимирование или сканирование текста.

Скимирование - быстрый просмотр текста для осознания его основного смысла. Возможно применение трех разновидностей:

- а) предварительный просмотр, за которым следует повторный более тщательный просмотр для отыскания необходимого материала;
- б) сквозной просмотр - для понимания основных идей и фактов;
- в) пересмотр - для изучения ранее прочитанного текста, например, конспектов лекций перед экзаменами.

Сканирование - выборочное чтение с целью ответа на конкретные вопросы, поиска цитаты, ссылки, формулировки, определения.

Схема сканирования такова - в большом массиве слов идет поиск нужного отрывка текста со скоростью от 1000 - 1300 до 10000 - 25000 слов в минуту. Взгляд глаз при сканировании следует зигзагообразно или по вертикали в центре листа.

Целесообразно комбинированное применение скимирования и сканирования текста. Рациональное чтение - один из резервов повышения эффективности умственной деятельности:

- редактирование, сокращение незначительных разделов текста;
- уплотнение материала, вплоть до замены одной фразой целого абзаца;
- составление смысловых блок-схем: (блочный прием).

Метод цепи:

- связывание новых сведений с уже имеющимися по смыслу (прием «крючка»);
- составление матриц, сводных таблиц.

Метод художественного оформления:

- изображение материалов на рисунках;
- распределение ролей, образные представления;
- эмпатия, мысленное перевоплощение;
- поиск в материале приятной информации («улыбка»).

Перечисленные методы развития, стимулирования и тренировки памяти служат резервом повышения интенсивности и эффективности умственного труда студентов.

При подборе литературы следует обращаться к предметно-тематическим каталогам и библиографическим справочникам как библиотеки, а также использовать систему Internet.

Изучение литературы по выбранной теме нужно начинать с общих работ, чтобы получить представление об основных вопросах, к которым при-
мыкает избранная тема, а затем уже вести поиск нового материала. При изучении литературы желательно соблюдать следующие рекомендации:

- начинать следует с литературы, раскрывающей теоретические аспекты изучаемого вопроса - монографий и журнальных статей, после этого использовать инструктивные материалы (инструктивные материалы используются только последних изданий);

- детальное изучение студентом литературных источников заключается в их конспектировании и систематизации, характер конспектов определяется возможностью использования данного материала в работе - выписки, цитаты, краткое изложение содержания литературного источника или характеристика фактического материала; систематизацию получаемой информации следует проводить по основным разделам выпускной квалификационной работы, предусмотренным планом;

- при изучении литературы не стремитесь освоить всю информацию, в ней заключённую, а отбирайте только ту, которая имеет непосредственное отношение к теме работы; критерием оценки прочитанного является возможность его практического использования;

- изучая литературные источники, тщательно следите за оформлением выписок, чтобы в дальнейшем было легко ими пользоваться;
- не расстраивайтесь, если часть полученных данных окажется бесполезной, очень редко они используются полностью;
- старайтесь ориентироваться на последние данные, по соответствующей проблеме, опираться на самые авторитетные источники, точно указывать, откуда взяты материалы; при отборе фактов из литературных источников нужно подходить к ним критически.

Особой формой фактического материала являются цитаты, которые используются для того, чтобы без искажений передать мысль автора первоисточника, для идентификации взглядов при сопоставлении различных точек зрения и т. д.; отталкиваясь от их содержания, можно создать систему убедительных доказательств, необходимых для объективной характеристики изучаемого вопроса; цитаты могут использоваться и для подтверждения отдельных положений работы; во всех случаях число используемых цитат должно быть оптимальным, т.е. определяться потребностями разработки темы, цитатами не следует злоупотреблять, их обилие может восприниматься как выражение слабости собственной позиции автора.

*Методические рекомендации по организации изучения дисциплины
для преподавателей*

Рекомендации по проведению лекций. Лекции составляют основу теоретической подготовки студентов с целью понимания ими сущности дисциплины и практической работы по ведению учета налоговых расчетов.

На лекциях рассматриваются наиболее важные понятия, определяются основные направления дисциплины «Учет налоговых расчетов», дается общая характеристика поставленных вопросов, различные точки зрения и научные концепции по вопросам организации налогового учета, осмысливаются состояния и перспективы развития налогового законодательства, существующие проблемы учета и расчета различных налогов на современном этапе.

Лекции должны активизировать познавательную деятельность студентов, вызывать интерес к поставленным проблемам и направлениям развития бухгалтерского учета налоговых расчетов, формировать у студентов их профессиональный кругозор, аналитические качества, творческий подход к изучению дисциплины, определять направления дальнейшего самостоятельного изучения и практического освоения методик ведения учета налоговых расчетов и составления налоговой отчетности.

Изложение материала лекций должно носить проблемный, инновационный характер, способствующий формированию и развитию общекультурных и профессиональных компетенций обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

В ходе лекций следует акцентировать внимание на наиболее важных, узловых и сложных в восприятии моментах учебного материала, вовлекая к разрешению сформулированных проблем аудиторию, ставя перед студентами задачи на проведение в ходе внеаудиторной самостоятельной работы аналитических оценок и научных исследований, способствующих закреплению изучаемого материала и постижению нового. Очень важно насытить лекционный материал цифрами и различными практическими примерами, подтверждающими теоретические тезисы. Также следует аргументировано обосновать собственную позицию по спорным теоретическим вопросам. Это способствует активизации мыслительной деятельности студентов, повышению их внимания и интереса к материалу лекции, ее содержанию.

Преподавателю, читающему лекции по данной дисциплине, необходимо опираться на основную литературу, представленную в разделе 8 рабочей программы данной дисциплины, а также на учебные пособия, монографии, научные статьи и периодические издания известных специалистов в данной области.

При подготовке к лекциям преподавателю необходимо обратить внимание на особенности построения учета налоговых расчетов в организации,

как составной части учетного процесса.

Учебный материал следует излагать с использованием интерактивных методик и презентационных средств, раскрывая основное содержание и проблемные вопросы изучаемой темы. Если доступен Интернет, то студентам можно показать сайты по теме, актуальные страницы с ресурсами.

Рекомендации по проведению практических занятий. Практические занятия имеют целью закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по организации и ведению налогового учета, овладение методикой составления налоговой отчетности.

Проводя практические занятия по дисциплине «Учет налоговых расчетов», предлагается проводить семинарские занятия и использовать задания с элементами проблемной ситуации или в форме ситуационных кейсов, требующих изучения и анализа действующего налогового законодательства.

Семинар предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения студентов. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим студентам. На семинарских занятиях решаются задачи по обсуждаемым темам. В целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе практических занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

Использование на практических занятиях при изучении дисциплины «Учет налоговых расчетов» заданий с элементами проблемной ситуации или в форме ситуационных кейсов позволяет преподавателю привить студентам умения работать с нормативной базой, организовывать и осуществлять учет

налоговых расчетов у отдельных категорий налогоплательщиков, а также овладеть методикой составления налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности организаций.

Выполнение заданий должно быть индивидуальным. При оценивании выполненных заданий следует учитывать достижение результата, правильность решения, время решения, индивидуальность работы. Веса указанных факторов следует выбирать в зависимости от целей проводимого занятия. Для закрепления практических навыков и умений студентам следует по каждой теме выдавать задания на самостоятельную работу, по трудоемкости сходные с задачами, решаемыми в аудитории.

Конкретные пропорции разных видов работы в группе при проведении практических занятий, а также способы их оценки определяются преподавателем, ведущим занятия. Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце практических занятий, выставя в рабочий журнал текущие оценки. Студент имеет право ознакомиться с ними.

Для оценки знаний, умений и навыков, полученных при изучении дисциплины «Учет налоговых расчетов», степени овладения компетенциями преподавателю рекомендуется использовать оценочные средства и критерии их оценки, представленные в фонде оценочных средств по данной дисциплине.

12 Словарь терминов

Аналитические регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Акциз — федеральный косвенный налог, взимаемый с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию. Включается в цену подакцизного товара и оплачивается покупателем (гл. 22 НК РФ).

Валовая прибыль – сумма прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг), основных фондов (включая земельные участки), иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Валовая прибыль – исходный показатель для определения обязательств по налогу на прибыль предприятий и организаций.

Взаимозависимые лица — физические лица и организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности (ст. 20 НК РФ).

Временные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы – при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Данные налогового учета – информация о величине или иной характеристике показателей (значение показателя), определяющих объект учета, отражаемая в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Декларация (от лат *declaratio* – объявление, провозглашение) – официальное заявление. В сфере налогообложения применяются следующие виды деклараций: налоговая декларация, подаваемая физическим лицом при уплате налога на доходы (декларация о доходах и уплаченных налогах); специальная декларация, подаваемая физическим лицом по запросу налогового органа в соответствии с системой налогового контроля за расходами физического лица; таможенная декларация, а также декларация о доходах гражданина и имуществе, принадлежащем ему на праве собственности.

Единица налогообложения — единица масштаба, которая используется для количественного выражения налоговой базы.

Единицы налогового учета – объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

Законодательство о налогах и сборах – совокупность актов законодательства, регламентирующих порядок и правила установления, введения и взимания налогов и сборов на территории Российской Федерации. Подразделяется на: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах (федеральное), законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах (региональное) и нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, и на всей территории Российской Федерации номер, присваиваемый налоговым органом каждому налогоплательщику в целях учета налогоплательщиков и налогового контроля.

Индивидуальные предприниматели — физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы (ст. 11 НК РФ).

Источник налога — доход субъекта либо носителя налога, из которого вносится оклад налога.

Материальная выгода — доход налогоплательщика, полученный от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами; от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, а также от приобретения ценных бумаг.

Масштаб налога — установленная законом характеристика измерения предмета налога.

Местные налоги и сборы — налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с НК РФ, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований (ст. 15 НК РФ).

Метод корректировок — одно из направлений взаимодействия налогового и бухгалтерского учета, предусматривающее ведение на предприятии бухгалтерского учета с гибкой аналитикой, позволяющей учитывать отклонения, возникающие при различии в правилах учета хозяйственных операций.

Метод налогообложения — порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы.

Налог — обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налог на добавленную стоимость (НДС) — федеральный, косвенный налог, который представляет собой форму изъятия в бюджете части добавочной стоимости, создаваемый на всех стадиях производства и определяемый как разни-

ца между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения (гл. 21 НК РФ).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — федеральный прямой налог, который взимается с физических лиц (резидентов и нерезидентов) в форме обязательного удержания с полученного ими дохода (гл. 23 НК РФ).

Налог на имущество организаций — региональный прямой налог, который уплачивают российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и имеющие недвижимое имущество на территории РФ (ст. 14 НК РФ).

Налог на прибыль организаций — федеральный прямой налог, которым облагаются доходы предприятий и организаций (гл. 25 НК РФ).

Налоговая ставка — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговый агент — лицо, на которое в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (бюджетный фонд) налогов.

Налоговый контроль — система обязательных процедур, проводимых должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

Налоговый период — календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговый учет — система регистрации и обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Налогооблагаемые временные разницы – при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогоплательщики (плательщики сборов) – организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги (сборы).

Объект налогообложения – объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Объекты налогового учета – имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов.

Отложенное налоговое обязательство – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Показатели налогового учета – перечень характеристик, существенных для объекта учета.

Порядок исчисления налога – порядок определения сумм налоговых платежей по конкретному виду налогообложения.

Порядок уплаты налогов (сборов) – порядок внесения или перечисления налоговых платежей в бюджет.

Постоянное налоговое обязательство – это сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянный налоговый актив – это сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Расходы – понесенные лицом затраты, влекущие в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях уменьшение налоговой базы.

Региональные налоги и сборы — налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с налоговым кодексом, законами субъектов Федерации, и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Федерации (ст. 14 НК РФ).

Резиденты — юридические и физические лица, имеющие постоянное местопребывание в определенном государстве. Налогообложению подлежат их доходы, полученные на территории данного государства и за рубежом (ст. 11 НК РФ).

Рыночная цена – цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Специальный налоговый режим – особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК РФ и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

Срок уплаты налогов (сборов) – календарная дата, установленная или определяемая в соответствии с актами законодательства о налогах и сборах, являющаяся последним днем, когда должна быть произведена уплата налога.

Субъект налогообложения — налогоплательщик (организация или физическое лицо), на которого возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств (т.е. налог должен сокращать доходы субъекта).

Счет-фактура — специальный налоговый документ, свидетельствующий о возникновении обязанностей у налогоплательщика по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость, а также служащий основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению.

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) – это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль – сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Федеральные налоги и сборы — налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ (ст. 13 НК РФ).

Приложение

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Пензенский государственный аграрный
университет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
УЧЕТ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация
«Бакалавр»

Форма обучения – очная, очно-заочная

Пенза – 2026

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования и индикаторов достижения

Таблица 1.1 – Перечень компетенций с указанием этапов их формирования и индикаторов достижения по дисциплине «Учет налоговых расчетов»

№ пп	Код и наименование компетенции	Код индикатора достижения компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Код планируемого результата обучения	Этапы формирования компетенции
1	ПК-1.Способен организовывать и осуществлять процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета	ИД-2 _{ПК-1}	Формирует налогооблагаемую базу и осуществляет учет налоговых расчетов	32 (ИД-2 _{ПК-1})	Знать: порядок ведения налогового учета в организациях, использующих различные системы налогообложения
2				У2 (ИД-2 _{ПК-1})	Уметь: осуществлять учет расчетов по налогам и сборам, использовать методики определения налогооблагаемой базы и суммы налогов
3				В2 (ИД-2 _{ПК-1})	Владеть: навыками использования информации, формируемой в рамках бухгалтерского учета для расчета налогов и сборов в деятельности экономического субъекта

2 Оценочные материалы по дисциплине «Учет налоговых расчетов»

2.1 Оценочные материалы тестового типа

Таблица 2.1 - Задания тестового типа

№ п/п	Текст задания	Варианты ответов	Правильный ответ	Код компетенции	Семестр
1. Задание закрытого типа на установление соответствия					
Инструкция (сценарий выполнения):					
1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.					
2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 — вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 — утверждения, свойства объектов и т.д.					
3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.					
4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4)					
1.	Установите соответствие между конкретным налогом и его видом. А. Налог на прибыль организаций Б. Налог на имущество организаций В. Земельный налог Г. Единый сельскохозяйственный налог	1. региональный налог 2. местный налог 3. специальный налоговый режим 4. федеральный налог	А4Б1В2Г3	ПК-1	8
2.	Установите соответствие между налогом и хозяйственной операцией по его начислению (удержанию): А. Налог на доходы физических лиц Б. Единый сельскохозяйственный налог В. Налог на имущество организаций Г. Транспортный налог	1. дебет счета 91 кредит счета 68 2. дебет счета 23 кредит счета 68 3. дебет счета 70 кредит счета 68 4. дебет счета 99 кредит счета 68	А3Б4В1Г2	ПК-1	8
3.	Установите соответствие между учетной категорией налога на прибыль организаций и хозяйственной операцией по ее начислению: А. Постоянный налоговый расход Б. Отложенный налоговый актив В. Отложенное налоговое обязательство Г. Постоянный налоговый доход	1. дебет счета 99 кредит счета 68 2. дебет счета 68 кредит счета 77 3. дебет счета 68 кредит счета 99 4. дебет счета 09 кредит счета 68	А1Б4В2Г3	ПК-1	8

4.	Установите соответствие между бухгалтерской записью и хозяйственной операцией, связанной с расчетами по налогам и сборам: А. Дебет счета 90 Кредит счета 68. Б. Дебет счета 70 Кредит счета 68 В. Дебет счета 68 Кредит счета 19 Г. Дебет счета 20 Кредит счета 69	1. Удержание НДФЛ с заработной платы работника 2. Принятие к вычету НДС 3. Начисление НДС по проданной продукции 4. Начисление страховых взносов		ПК-1	8
2. Задание закрытого типа на установление последовательности					
Инструкция (сценарий выполнения): 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности без пробелов и знаков препинания (например, БВА или 135)					
1.	Установите последовательность действий налогоплательщика при самостоятельном расчете налога:	1. определение налоговой базы за налоговый период 2. перечисление налога в бюджет в установленный срок 3. исчисление суммы налога по установленной ставке с учетом налоговых льгот 4. оформление и представление в налоговый орган налоговой декларации	1342	ПК-1	8
2.	Установите последовательность действий бухгалтера при принятии НДС к вычету по приобретенным материалам	1. запись в книге покупок 2. проверка правильности оформления счета-фактуры или универсального передаточного документа 3. получение от поставщика счета-фактуры или универсального передаточного документа 4. оприходование материалов и отражение бухгалтерской записью по дебету счетов 10 «Материалы», 19 «НДС по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 «расчеты с поставщиками и подрядчиками» 5. отражение операции по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС» и кредиту счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»	32415	ПК-1	8

3.	Установите последовательность действий бухгалтера при списании НДС на расходы при отсутствии счета-фактуры	1. оприходование материальных ценностей 2. отражение НДС на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» при оприходовании материальных ценностей 3. составление бухгалтерской справки-расчета на закрытие счета 19 4. списание НДС на расходы и оформление бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»	1234	ПК-1	8
4.	Установите последовательность действий бухгалтера по начислению и перечислению НДФЛ с заработной платы:	1. перечисление НДФЛ в бюджет (в день получения наличных в банке на зарплату или перечисления на карты сотрудников) 2. начисление заработной платы по дебету счетов 20,23,25,26,44 и кредиту счета 70 3. расчет налога на доходы физических лиц исходя из налоговой базы с учетом стандартных налоговых вычетов на детей и самого работника 4. удержание исчисленной суммы НДФЛ непосредственно из дохода при фактической выплате заработной платы и отражение по дебету счета 70 и кредиту счета 68)	2341	ПК-1	8

3. Задание открытого типа с развернутым ответом/ задача

Инструкция (сценарий выполнения):

1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.
2. Продумать логику и полноту ответа.
3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.
4. В случае расчетной задачи записать решение и ответ

1.	В организации первоначальная стоимость основных производственных фондов составляет 1 800 000 руб. На отчетную дату они отслужили 24 месяца при сроке полезного использования 60 месяцев. Определите сумму амортизации в рублях, ежемесячно включаемую в расходы по налогу на прибыль, при условии, что организация начисляет амортизацию линейным способом (ответ округлите до целого числа и введите значение без пробелов).		Решение: $1800000/60=30000$ Ответ: 30000	ПК-1	8
----	---	--	--	------	---

2.	В организации за налоговый период доходы, учитываемые при налогообложении прибыли, составили 25 200 тыс. руб., расходы - 21 200 тыс. руб. Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, за налоговый период (по действующей ставке) (ответ введите в рублях без пробелов и округлите до целого числа).		Решение: $(25200000 - 21200000) * 0,25 = 1000000$ Ответ: 1000000	ПК-1	8
3.	Сельскохозяйственная организация продала зерно на сумму 578 600 руб., в том числе НДС 10%. Определите сумму налога на добавленную стоимость, отраженную по этой операции в счете-фактуре (ответ введите в рублях и округлите до целого числа).		Решение: $578600 * 10 / 110 = 52600$ Ответ: 52600	ПК-1	8
4.	Ежемесячная заработная плата сотрудника организации составляет 85 000 руб. На его иждивении находится один несовершеннолетний ребенок. В текущем налоговом периоде сотрудник не получал иных доходов, облагаемых налогом на доходы физических лиц. Определите сумму налога на доходы физических лиц, удержанного из оплаты труда сотрудника за январь месяц текущего налогового периода (ответ введите в рублях без пробелов и округлите до целого числа).		Решение: $(85000 - 1400) * 0,13 = 10868$ Ответ: 10868	ПК-1	8

4. Задания открытого типа с кратким ответом/ вставить термин, словосочетание....., дополнить предложенное

Инструкция (сценарий выполнения):

1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.
2. Продумать логику и полноту ответа.
3. Записать ответ в виде термина, словосочетания, дополнить предложенное

1.	Учетная _____ для целей налогообложения - выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.		политика	ПК-1	8
2.	Налоговая _____ представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.		декларация	ПК-1	8
3.	Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой _____.		тайной	ПК-1	8
4.	Аналитический учет данных налогового учета должен быть так организован налогоплательщиком таким образом, чтобы он раскрывал порядок формирования _____.		налоговой базы	ПК-1	8
5. Задания комбинированного типа с выбором одного/нескольких правильного ответа из предложенных с последующим объяснением своего выбора					

Инструкция (сценарий выполнения):

1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.

2. Продумать логику и полноту ответа.

3. Записать номер правильного ответа или номера правильных ответов без пробелов и запятых (в зависимости от задания) и дать обоснование, используя четкие компактные формулировки.

1.	Функциями налогового учета являются:	1. распределительная 2. информационного обеспечения 3. поощрительная 4. контрольная	24 Обоснование: Среди функций налогового учета выделяют функцию информационного обеспечения и контрольную.	ПК-1	8
2.	Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных разрабатываются:	1. вышестоящей организацией 2. в законодательном порядке 3. налогоплательщиком самостоятельно 4. отраслевой инструкцией	3 Обоснование: Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно.	ПК-1	8
3.	Аналитические регистры налогового учета - это:	1. ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета 2. сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета 3. сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухгалтерского учета 4. сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета	3 Обоснование: Согласно ст. 314 НК РФ аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящей главы, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.	ПК-1	8
4.	Доходы для целей налогового учета по налогу на прибыль подразделяются на:	1. прочие доходы 2. внереализационные доходы 3. доходы от реализации 4. доходы от обычных видов деятельности	23 Обоснование: Для целей налогообложения прибыли все доходы налогоплательщика подразделяются на три группы: доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.	ПК-1	8

2.2 Оценочные материалы для текущего контроля

Текущий контроль успеваемости является обязательной частью внутренней системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы. Текущий контроль успеваемости проводится в рамках изучения дисциплины в течение семестра. Виды оценочных материалов, формы контроля, темы и график определяется педагогическим работником.

2.3 Типовые вопросы для промежуточной аттестации

Вопросы для промежуточной аттестации (зачет) по оценке освоения компетенции ПК-1 (8 семестр)

1. Система налогов и сборов, особенности их учета
2. Понятие и сущность налогового учета
3. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
4. Методология налогового учета
5. Учетная политика для целей налогообложения
6. Налоговая отчетность организации
7. Общий порядок уплаты налога на прибыль
8. Порядок учета в налоговой базе доходов от реализации
9. Порядок учета в налоговой базе расходов, связанных с производством и реализацией
10. Порядок учета внереализационных доходов и расходов
11. Доходы и расходы организации, не учитываемые для налогообложения
12. Регистры налогового учета по налогу на прибыль
13. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль
14. Общий порядок уплаты и учета налога на добавленную стоимость
15. Отражение НДС в документах
16. Расчет НДС и порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения
17. Налоговые вычеты по НДС и порядок их учета
18. Общий порядок уплаты налога на доходы физических лиц
19. Расчет налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке 13%
20. Стандартные и социальные вычеты по НДФЛ
21. Имущественные и профессиональные вычеты
22. Обязанности налоговых агентов по начислению и уплате в бюджет налога на доходы физических лиц.
23. Учет налога на доходы физических лиц
24. Общий порядок уплаты страховых взносов
25. Расчет суммы страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию
26. Расчет суммы страховых взносов по социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и медицинскому страхованию
27. Учет начисления и уплаты страховых взносов
28. Учет страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
29. Общий порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога
30. Расчет единого сельскохозяйственного налога
31. Учет доходов и расходов при уплате ЕСХН
32. Учет расчетов по налогу на имущество
33. Учет расчетов по водному налогу
34. Учет расчетов по транспортному налогу
35. Учет расчетов по земельному налогу