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 2022 г.	«24» февраля 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация
«Экономист»

Форма обучения – очная, заочная

Пенза – 2022

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 № 293.

Составитель рабочей программы:
кандидат экон. наук, доцент О.В. Лаврина
(уч. степень, ученое звание) (подпись)

Рецензент:

кандидат экон. наук, доцент О.В. Новичкова
(уч. степень, ученое звание) (подпись)

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» «07» февраля 2022 года, протокол № 8

Заведующий кафедрой:
доктор экон. наук, профессор Н.Н. Бондина
(уч. степень, ученое звание) (подпись)

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии экономического факультета

«24» февраля 2022 года, протокол № 5

Председатель методической комисс
экономического факультета И.Е. Шпагина

РЕЦЕНЗИЯ
на рабочую программу дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Квалификация – Экономист

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, Блока 1 «Дисциплины (модули)» основной профессиональной образовательной программы высшего образования –специалитета по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, является дисциплиной по выбору.

Целью дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование теоретических знаний и практических навыков в области организации и ведения налогового учета, а также составления налоговой отчетности.

К основным задачам дисциплины относятся следующие: приобретение системы знаний о действующей системе налогового учета, о взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета; изучение правового обеспечения порядка ведения налогового учета; приобретение навыков по организации системы налогового учета; освоение методики заполнения налоговой отчетности; изучение особенностей организации налогового учета у отдельных категорий налогоплательщиков.

Представленная на рецензию рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность», разработанная доцентом кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Лавриной О.В., составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 № 293. Имеющийся материал в полной мере отвечает требованиям, предъявляемым к составлению рабочих программ.

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 практических занятий и их объем в часах), темы, задания, вопросы и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы студентов, образовательные технологии, оценочные средства, представленные в приложении к рабочей программе «Фонд оценочных средств по дисциплине». В программе в достаточной степени отражено современное учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

В целом рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» полностью отвечает требованиям, предъявляемым к результатам освоения основной профессиональной образовательной программы высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность и 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 2022 г.

Присутствовали члены методической комиссии:

Бондин И.А., Лаврина О.В., Позубенкова Э.И., Сологуб Н.Н., 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 «Налоговый учет и отчетность» для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности, 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 «Налоговый учет и отчетность» для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности на рассмотрение методической комиссии и отметила, что данная рабочая программа и ФОС разработаны в соответствии в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 № 293, отвечают предъявляемым требованиям, рассмотрены на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (протокол № 8 от 15 февраля 2022 г.) и могут быть использованы в учебном процессе экономического факультета.

Постановили: утвердить рабочую программу и фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности.

Председатель методической комиссии
экономического факультета /И.Е. Шпагина/

Лист регистрации изменений и дополнений
к рабочей программе дисциплины
«Налоговый учет и отчетность»

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № протокола, виза председателя методической комиссии	С какой даты вводятся
1	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция списка основной и дополнительной литературы (таблицы 9.1, 9.2)	22.05.2023 Протокол № 18	22.05.2023 Протокол № 7	01.09.2023

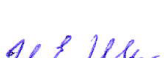
Лист регистрации изменений и дополнений
к рабочей программе дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № протокола, виза председателя методической комиссии	С какой даты вводятся
1	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»	30.08.2023 Протокол № 21	30.08.2023 Протокол № 9	01.09.2023
3	10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине	Новая редакция таблицы 10.1 «Материально-техническое обеспечение дисциплины» с учетом изменений состава лицензионного программного обеспечения и реквизитов подтверждающих документов			

Лист регистрации изменений и дополнений
к рабочей программе дисциплины
«Налоговый учет и отчетность»

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № протокола, виза председателя методической комиссии	С какой даты 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
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
«Налоговый учет и отчетность»

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № протокола, виза председателя методической комиссии	С какой даты 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
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 «Налоговый учет и отчетность»

№ п/п	Раздел	Изменения и дополнения	Дата, № протокола, виза зав. кафедрой	Дата, № протокола, виза председателя методической комиссии	С какой даты вводятся
1	4 Объем и структура дисциплины	Изменение распределения общей трудоемкости дисциплины по формам и видам учебной работы (таблица 4.1) по очной форме	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 содержание (очная форма обучения)», 5.3.1 «Наименование тем практических занятий, их объем в часах и содержание (очная форма обучения)», 5.4.1 «Распределение трудоёмкости самостоятельной работы по видам работ (очная форма обучения)»			
3	6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	Новая редакция таблицы 6.1. «Тема, задания, вопросы и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельного изучения (очная форма обучения)»			
4	8 Оценочные материалы по дисциплине	Новая редакция раздела Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, в т.ч. в форме заданий тестового типа.			
5	9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	Новая редакция списка основной 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

Целью дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в области организации и ведения налогового учета, а также составления налоговой отчетности и ее анализа.

Задачи дисциплины:

приобретение системы знаний о действующей системе налогового учета, о взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета;

изучение правового обеспечения порядка ведения налогового учета;

приобретение навыков по организации системы налогового учета;

освоение методики заполнения налоговой отчетности;

изучение особенностей организации налогового учета у отдельных категорий налогоплательщиков.

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

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» направлена на формирование профессиональной компетенции, самостоятельно определенной Университетом:

ПК-1. Способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность.

Индикаторы и дескрипторы части соответствующей компетенции, формируемой в процессе изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность», оцениваются при помощи оценочных средств, приведенных в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине «Налоговый учет и отчетность», 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	ИД-З$_{ПК-1}$	Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности	З5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	Знать: основные методы и принципы организации и ведения налогового учета, подготовки и представления налоговой отчетности	Тестовые задания, собеседование, практико-ориентированные задания, зачет
			У5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	Уметь: осуществлять сбор, анализ и обработку учетных данных, необходимых для подготовки и представления налоговой отчетности	
			В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	Владеть: навыками организации налогового учета и формирования налоговой отчетности	

В результате изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обучающийся должен получить знания и навыки для успешного освоения следующих трудовых функций и выполнения следующих трудовых действий:

Профессиональный стандарт «Экономист предприятия», утвержденный приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н

Обобщенная трудовая функция – Планирование и прогнозирование экономической деятельности организации

Трудовая функция – Подготовка экономических обоснований для стратегических и оперативных планов развития организации

Трудовые действия: Ведение учета экономических показателей результатов производственной деятельности организации и ее подразделений, а также учета заключенных договоров; контроль правильности осуществления расчетных операций.

3 Место учебной дисциплины в структуре программы специалитета

Дисциплина Б1.В.ДВ.05.01 «Налоговый учет и отчетность» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1 «Дисциплины (модули)» программы специалитета, дисциплина по выбору.

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» базируется на изучении следующих дисциплин: Деньги, кредит и банки; Бухгалтерский учет; Бухгалтерская (финансовая) отчетность; Налоги и налогообложение.

Основные положения данной дисциплины могут быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин: Контроль и ревизия; Судебная экономическая экспертиза; Аудит.

4 Объем и структура дисциплины

Общая трудоемкость изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» составляет 3 зачетные единицы или 108 ч. (таблица 4.1).

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)	заочная форма обучения (5 курс, летняя сессия)
1	Контактная работа – всего	Контакт часы	55,1/1,53	12,8/0,36
1.1	Лекции	Лек	18/0,5	4/0,11
1.2	Семинары и практические занятия	Пр	36/1	8/0,22
1.3	Лабораторные работы	Лаб	-	-
1.4	Текущие консультации, руководство и консультации курсовых работ (курсовых проектов)	КТ	0,9/0,02	0,6/0,02
1.5	Сдача зачета (зачёта с оценкой), защита курсовой работы (курсового проекта)	КЗ	0,2/0,01	0,2/0,01
1.7	Предэкзаменационные консультации по дисциплине	КПЭ	-	-
1.8	Сдача экзамена	КЭ	-	-
2	Общий объем самостоятельной работы		52,9/1,47	95,2/2,64
2.1	Самостоятельная работа	СР	52,9/1,47	95,2/2,64
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:

по очной форме обучения – зачёт, 8 семестр.

по заочной форме обучения – зачёт, 5 курс, летняя сессия.

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)	заочная форма обучения (5 курс, летняя сессия)
1	Контактная работа – всего	Контакт часы	51/1,42	12,8/0,36
1.1	Лекции	Лек	16/0,44	4/0,11
1.2	Семинары и практические занятия	Пр	34/0,95	8/0,22
1.3	Лабораторные работы	Лаб	-	-
1.4	Текущие консультации, руководство и консультации курсовых работ (курсовых проектов)	КТ	0,8/0,02	0,6/0,02
1.5	Сдача зачета (зачёта с оценкой), защита курсовой работы (курсового проекта)	КЗ	0,2/0,01	0,2/0,01
1.7	Предэкзаменационные консультации по дисциплине	КПЭ	-	-
1.8	Сдача экзамена	КЭ	-	-
2	Общий объем самостоятельной работы		57/1,58	95,2/2,64
2.1	Самостоятельная работа	СР	57/1,58	95,2/2,64
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 дисциплины «Налоговый учет и отчетность»
и их содержание

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела	Код планируемого результата обучения
1	Налоговый учет и отчетность	Понятие налогового учета и его объекты; цели налогового учета по отдельным налогам; объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений; основные этапы развития и становления налогового учета как самостоятельной системы учета; соотношение бухгалтерского и налогового учета; принципы налогового учета; различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета; модели налогового учета. Система документирования при ведении налогового учета; хранение документов бухгалтерского и налогового учета, изъятие документов налогового учета; обеспечение тайны содержания данных налогового учета; первичные документы налогового учета; понятие аналитических регистров налогового учета; формы регистров налогового учета; виды регистров налогового учета по налогу на прибыль; регистры промежуточных расчетов; регистры учета хозяйственных операций; регистры учета состояния единицы налогового учета; регистры формирования отчетных данных. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение; основные элементы учетной политики для целей налогообложения по различным налогам; порядок формирования и оформления учетной политики для целей налогообложения; выбор режима налогообложения и анализ налоговой нагрузки при формировании учетной политики. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения: метод начисления и кассовый метод; классификация доходов и расходов; налоговый учет доходов от реализации; налоговый учет внереализационных доходов; расходы, связанные с производством и реализацией и порядок их учета; налоговый учет внереализационных расходов; доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли. Цели и задачи ПБУ 18/02 «Учет расчетов по	З5 (ИД-$З_{ПК-1}$) У5 (ИД-$З_{ПК-1}$) В5 (ИД-$З_{ПК-1}$)

		налогу на прибыль организаций»; постоянные и временные разницы; постоянное налоговое обязательство, постоянный налоговый актив; отложенное налоговое обязательство; отложенный налоговый актив; порядок отражения в бухгалтерском учете постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств; раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности. Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей – плательщиков единого сельскохозяйственного налога; условия перехода на ЕСХН; расчет налоговой базы; организация налогового учета доходов и расходов, учитываемых при расчете единого сельскохозяйственного налога. Налоговая отчетность организации; налоговая декларация; порядок составления и представления налоговой отчетности по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и по единому сельскохозяйственному налогу.	

*Содержанием 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	№ раздела	Тема лекции	Рассматриваемые вопросы	Время, ч
1	2	3	4	5
1	1	Сущность, принципы и модели налогового учета	1. Содержание, цели и задачи налогового учета 2. Основные этапы развития и становления налогового учета как самостоятельной системы учета 3. Принципы налогового учета 4. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета 5. Модели налогового учета	2
2	1	Документирование налогового учета	1. Система документирования при ведении налогового учета 2. Первичные документы налогового учета 3. Аналитические регистры налогового учета 4. Виды регистров налогового учета по налогу на прибыль	2
3	1	Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	1. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение 2. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения 3. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения 4. Выбор режима налогообложения и анализ налоговой нагрузки при формировании учетной политики	2
4	1	Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль	1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения, их классификация 2. Налоговый учет доходов от реализации 3. Налоговый учет внереализационных доходов 4. Расходы, связанные с производством и реализацией и порядок их учета 5. Налоговый учет внереализационных расходов 6. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли	4
5	1	Организация учета в условиях применения ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	1.Цели и задачи ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 2.Объекты бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 18/02 3.Виды разниц, образующихся в учете, порядок их погашения 4.Организация учета расчетов по налогу на прибыль. Регистры для расчета постоянных и вре-	4

			менных разниц 5.Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности	
6	1	Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях уплаты ЕСХН	1. Условия перехода на ЕСХН, расчет налоговой базы 2. Налоговый учет доходов 3. Налоговый учет расходов 4. Особенности налогового учета расходов по основным средствам 5. Организация налогового учета при ЕСХН	2
7	1	Порядок составления и представления налоговой отчетности	1. Определение и общие правила представления налоговых деклараций 2. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию 3. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура 4. Состав и содержание налоговой декларации по НДС 5. Налоговая декларация по ЕСХН	2
			Итого	18

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	№ раздела	Тема лекции	Рассматриваемые вопросы	Время, ч
1	2	3	4	5
1	1	Сущность, принципы и модели налогового учета	1. Содержание, цели и задачи налогового учета 2. Основные этапы развития и становления налогового учета как самостоятельной системы учета 3. Принципы налогового учета 4. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета 5. Модели налогового учета	2
2	1	Документирование налогового учета	1. Система документирования при ведении налогового учета 2. Первичные документы налогового учета 3. Аналитические регистры налогового учета 4. Виды регистров налогового учета по налогу на прибыль	2
3	1	Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	1. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение 2. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения 3. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения 4. Выбор режима налогообложения и анализ налоговой нагрузки при формировании учетной политики	2
4	1	Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль	1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения, их классификация 2. Налоговый учет доходов от реализации 3. Налоговый учет внереализационных доходов 4. Расходы, связанные с производством и реализацией и порядок их учета 5. Налоговый учет внереализационных расходов 6. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли	3
5	1	Организация учета в условиях применения ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	1. Цели и задачи ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 2. Объекты бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 18/02 3. Виды разниц, образующихся в учете, порядок их погашения 4. Организация учета расчетов по налогу на прибыль. Регистры для расчета постоянных и временных разниц 5. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности	3
6	1	Особенности	1. Условия перехода на ЕСХН, расчет налоговой	2

		налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях уплаты ЕСХН	базы 2. Налоговый учет доходов 3. Налоговый учет расходов 4. Особенности налогового учета расходов по основным средствам 5. Организация налогового учета при ЕСХН	
7	1	Порядок составления и представления налоговой отчетности	1. Определение и общие правила представления налоговых деклараций 2. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию 3. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура 4. Состав и содержание налоговой декларации по НДС 5. Налоговая декларация по ЕСХН	2
			Итого	16

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

№ п/п	№ раздела	Тема лекции	Рассматриваемые вопросы	Время, ч
1	2	3	4	5
1	1	Сущность, принципы и модели налогового учета	1. Содержание, цели и задачи налогового учета 2. Основные этапы развития и становления налогового учета как самостоятельной системы учета 3. Принципы налогового учета 4. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета 5. Модели налогового учета	1
2	1	Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль	1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения, их классификация 2. Налоговый учет доходов от реализации 3. Налоговый учет внереализационных доходов 4. Расходы, связанные с производством и реализацией и порядок их учета 5. Налоговый учет внереализационных расходов	1
3	1	Организация учета в условиях применения ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	1. Цели и задачи ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 2. Объекты бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 18/02 3. Виды разниц, образующихся в учете, порядок их погашения 4. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.	1
4	1	Порядок составления и представления налоговой отчетности	1. Определение и общие правила представления налоговых деклараций 2. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию	1
			Итого	4

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	Время, ч.
1	2	3	4
1	1	Сущность, принципы и модели налогового учета (семинарское занятие) 1. Содержание, цели и задачи налогового учета; 2. Основные этапы развития и становления налогового учета как самостоятельной системы учета; 3. Принципы налогового учета; 4. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета; 5. Модели налогового учета; Доклады по темам: 1. Предпосылки возникновения и хронология развития налогового учета в РФ; 2. Особенности ведения налогового учета в зарубежных странах; 3. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации, перспективы развития налогового учета; 4. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета; 5. Налоговый учет в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности; Дискуссия по теме: «Перспективы развития налогового учета в РФ и за рубежом»; Выполнение тестовых заданий по теме.	4
2	1	Документирование налогового учета (практическое занятие) Собеседование по вопросам: 1. Система документирования при ведении налогового учета 2. Первичные документы налогового учета 3. Аналитические регистры налогового учета 4. Виды регистров налогового учета по налогу на прибыль; Доклад по теме: «Регистры налогового учета по налогу на добавленную стоимость»; Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации по заполнению отдельных форм аналитических регистров налогового учета; Выполнение тестовых заданий по теме.	4
3	1	Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	4

		(практическое занятие) Собеседование по вопросам: 1. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение 2. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения 3. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения 4. Выбор режима налогообложения и анализ налоговой нагрузки при формировании учетной политики Доклады по темам: 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения: сходства и различия 2. Методы оптимизации налога на прибыль организаций 3. Влияние учетной методологии на финансовые показатели и величину налоговой нагрузки организации Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации по составлению учетной политики для целей налогообложения; Выполнение тестовых заданий по теме.	
4	1	Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль (семинарское занятие) 1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения, их классификация ; 2. Налоговый учет доходов от реализации; 3. Налоговый учет внереализационных доходов; 4. Расходы, связанные с производством и реализацией и порядок их учета; 5. Налоговый учет внереализационных расходов; 6. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли; Доклады по темам: 1. Налоговый и бухгалтерский учет амортизируемого имущества; 2. Налоговый и бухгалтерский учет материальных расходов; 3. Налоговый и бухгалтерский учет расходов на оплату труда; 4. Особенности налогового учета в страховых организациях; 5. Особенности налогового учета у профессиональных участников рынка ценных бумаг. (практическое занятие) Решение кейс-задачи по определению доходов и расходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль и отражению их в аналитических регистрах налогового учета; Выполнение тестовых заданий по теме.	8
5	1	Организация учета в условиях применения ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (практическое занятие) Собеседование по вопросам: 1. Цели и задачи ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на	6

		прибыль организаций» 2. Объекты бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 18/02 3. Виды разниц, образующихся в учете, порядок их погашения 4. Организация учета расчетов по налогу на прибыль. Регистры для расчета постоянных и временных разниц 5. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности Доклад по теме «ПБУ 18/02 и МСФО 12: сходства и различия»; Дискуссия по теме «Практика применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в условиях перехода на МСФО»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02; Выполнение тестовых заданий по теме.	
6	1	Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях уплаты ЕСХН (практическое занятие) Семинар по вопросам: 1. Условия перехода на ЕСХН, расчет налоговой базы 2. Налоговый учет доходов 3. Налоговый учет расходов 4. Особенности налогового учета расходов по основным средствам 5. Организация налогового учета при ЕСХН Дискуссия по теме «Преимущества и недостатки единого сельскохозяйственного налога»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету единого сельскохозяйственного налога и отражению доходов и расходов в налоговом учете; Выполнение тестовых заданий по теме.	4
7	1	Порядок составления и представления налоговой отчетности (практическое занятие) Семинар по вопросам: 1. Определение и общие правила представления налоговых деклараций 2. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию 3. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура 4. Состав и содержание налоговой декларации по НДС 5. Налоговая декларация по ЕСХН Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по заполнению налоговых деклараций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и единому сельскохозяйственному налогу; Выполнение тестовых заданий по теме.	6
		Итого	36

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	Сущность, принципы и модели налогового учета (семинарское занятие) 1. Содержание, цели и задачи налогового учета; 2. Основные этапы развития и становления налогового учета как самостоятельной системы учета; 3. Принципы налогового учета; 4. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета; 5. Модели налогового учета; Доклады по темам: 1. Предпосылки возникновения и хронология развития налогового учета в РФ; 2. Особенности ведения налогового учета в зарубежных странах; 3. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации, перспективы развития налогового учета; 4. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета; 5. Налоговый учет в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности; Дискуссия по теме: «Перспективы развития налогового учета в РФ и за рубежом»; Выполнение тестовых заданий по теме.	4
2	1	Документирование налогового учета (практическое занятие) Собеседование по вопросам: 1. Система документирования при ведении налогового учета 2. Первичные документы налогового учета 3. Аналитические регистры налогового учета 4. Виды регистров налогового учета по налогу на прибыль; Доклад по теме: «Регистры налогового учета по налогу на добавленную стоимость»; Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации по заполнению отдельных форм аналитических регистров налогового учета; Выполнение тестовых заданий по теме.	4
3	1	Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей (практическое занятие) Собеседование по вопросам: 1. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение	4

		2. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения 3. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения 4. Выбор режима налогообложения и анализ налоговой нагрузки при формировании учетной политики Доклады по темам: 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения: сходства и различия 2. Методы оптимизации налога на прибыль организаций 3. Влияние учетной методологии на финансовые показатели и величину налоговой нагрузки организации Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации по составлению учетной политики для целей налогообложения; Выполнение тестовых заданий по теме.	
4	1	<u>Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль</u> <u>(семинарское занятие)</u> 1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения, их классификация ; 2. Налоговый учет доходов от реализации; 3. Налоговый учет внереализационных доходов; 4. Расходы, связанные с производством и реализацией и порядок их учета; 5. Налоговый учет внереализационных расходов; 6. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли; Доклады по темам: 1. Налоговый и бухгалтерский учет амортизируемого имущества; 2. Налоговый и бухгалтерский учет материальных расходов; 3. Налоговый и бухгалтерский учет расходов на оплату труда; 4. Особенности налогового учета в страховых организациях; 5. Особенности налогового учета у профессиональных участников рынка ценных бумаг. <u>(практическое занятие)</u> Решение кейс-задачи по определению доходов и расходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль и отражению их в аналитических регистрах налогового учета; Выполнение тестовых заданий по теме.	8
5	1	<u>Организация учета в условиях применения ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»</u> <u>(практическое занятие)</u> Собеседование по вопросам: 1. Цели и задачи ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 2. Объекты бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 18/02 3. Виды разниц, образующихся в учете, порядок их пога-	6

		шения 4. Организация учета расчетов по налогу на прибыль. Регистры для расчета постоянных и временных разниц 5. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности Доклад по теме «ПБУ 18/02 и МСФО 12: сходства и различия»; Дискуссия по теме «Практика применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в условиях перехода на МСФО»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02; Выполнение тестовых заданий по теме.	
6	1	Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях уплаты ЕСХН (практическое занятие) Семинар по вопросам: 1. Условия перехода на ЕСХН, расчет налоговой базы 2. Налоговый учет доходов 3. Налоговый учет расходов 4. Особенности налогового учета расходов по основным средствам 5. Организация налогового учета при ЕСХН Дискуссия по теме «Преимущества и недостатки единого сельскохозяйственного налога»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету единого сельскохозяйственного налога и отражению доходов и расходов в налоговом учете; Выполнение тестовых заданий по теме.	4
7	1	Порядок составления и представления налоговой отчетности (практическое занятие) Семинар по вопросам: 1. Определение и общие правила представления налоговых деклараций 2. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию 3. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура 4. Состав и содержание налоговой декларации по НДС 5. Налоговая декларация по ЕСХН Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по заполнению налоговых деклараций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и единому сельскохозяйственному налогу; Выполнение тестовых заданий по теме.	4
		Итого	34

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

№ п/п	№ раз-дела	Тема занятия, семинара	Время, ч.
1	2	3	4
1	1	Сущность, принципы и модели налогового учета (семинарское занятие) 1. Содержание, цели и задачи налогового учета; 2. Основные этапы развития и становления налогового учета как самостоятельной системы учета; 3. Принципы налогового учета; 4. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета; 5. Модели налогового учета; Дискуссия по теме: «Перспективы развития налогового учета в РФ и за рубежом»; Выполнение тестовых заданий по теме.	1
2	1	Документирование налогового учета (практическое занятие) Выполнение тестовых заданий по теме.	1
3	1	Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей (практическое занятие) Выполнение тестовых заданий по теме.	1
4	1	Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль (практическое занятие) Решение кейс-задачи по определению доходов и расходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль и отражению их в аналитических регистрах налогового учета; Выполнение тестовых заданий по теме.	2
5	1	Организация учета в условиях применения ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (практическое занятие) Дискуссия по теме «Практика применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в условиях перехода на МСФО»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02; Выполнение тестовых заданий по теме.	1
6	1	Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях уплаты ЕСХН (практическое занятие) Дискуссия по теме «Преимущества и недостатки единого сельскохозяйственного налога»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету единого сельскохозяйственно-	1

		го налога и отражению доходов и расходов в налоговом учете; Выполнение тестовых заданий по теме.	
7	1	Порядок составления и представления налоговой отчетности (практическое занятие) Выполнение заданий с элементами проблемной ситуации по заполнению налоговых деклараций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и единому сельскохозяйственному налогу; Выполнение тестовых заданий по теме.	1
		Итого	8

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	Время, ч.
1	2	3	4
1	1	Документирование налогового учета (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации по заполнению отдельных форм аналитических регистров налогового учета.	2
2	1	Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации по составлению учетной политики для целей налогообложения.	2
3	1	Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль (практическое занятие) Решение кейс-задачи по определению доходов и расходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль и отражению их в аналитических регистрах налогового учета; Выполнение тестовых заданий по теме.	4
4	1	Организация учета в условиях применения ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02; Выполнение тестовых заданий по теме.	4
5	1	Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях уплаты ЕСХН (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету единого сельскохозяйственного налога и отражению доходов и расходов в налоговом учете; Выполнение тестовых заданий по теме.	2
6	1	Порядок составления и представления налоговой отчетности (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по заполнению налоговых деклараций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и единому сельскохозяйственному налогу.	4
		Итого	18

Таблица 5.3.4 − Наименование тем семинаров и практических занятий, их объём в часах и содержание (заочная форма обучения)

(реализуются в форме практической подготовки)

№ п/п	№ раз-дела	Тема занятия, семинара	Время, ч.
1	2	3	4
1	1	Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль (практическое занятие) Решение кейс-задачи по определению доходов и расходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль и отражению их в аналитических регистрах налогового учета; Выполнение тестовых заданий по теме.	1
2	1	Организация учета в условиях применения ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02; Выполнение тестовых заданий по теме.	1
3	1	Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаро-производителей в условиях уплаты ЕСХН (практическое занятие) Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету единого сельскохозяйственного налога и отражению доходов и расходов в налоговом учете; Выполнение тестовых заданий по теме.	1
4	1	Порядок составления и представления налоговой отчетности (практическое занятие) Выполнение заданий с элементами проблемной ситуации по заполнению налоговых деклараций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и единому сельскохозяйственному налогу; Выполнение тестовых заданий по теме.	1
		Итого	4

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, нормативных актов, выполнение заданий	30,9
2	Подготовка к семинарским и практическим занятиям	18
3	Подготовка к зачету	4
	Итого	**52,9**

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, нормативных актов, выполнение заданий	35
2	Подготовка к семинарским и практическим занятиям	18
3	Подготовка к зачету	4
	Итого	**57**

Таблица 5.4.2 − Распределение трудоёмкости самостоятельной работы по видам работ (заочная форма обучения)

№п/п	Вид работы	Время, ч
1	Самостоятельное изучение материала по темам дисциплины, нормативных актов, выполнение заданий	83,2
2	Подготовка к семинарским и практическим занятиям	8
3	Подготовка к зачету	4
	Итого	**95,2**

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	Время, ч	Рекомендуемая литература
1	3	4	5
1	Изучение положений законодательных и нормативных актов, определяющих сущность налогового учета, требования к порядку его организации, соотношение бухгалтерского и налогового учета, порядок налогового учета показателей, формирующих налоговую базу по различным налогам. З5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	18	СПС «Консультант-Плюс»
2	Изучение дополнительных вопросов по темам дисциплины и выполнение практических заданий: З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$) 1. Место налогового учета в учетной системе предприятия 2. Элементы учетной политики по различным налогам. 3. Разработка аналитических регистров налогового учета. 4. Документооборот в налоговом учете.	12,9	См. раздел 9 рабочей программы «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины»
3	Подготовка к собеседованиям на практических занятиях, к выполнению практических заданий, к решению тестовых заданий. Изучение материала и сбор дополнительной информации при подготовке к учебным дискуссиям, подготовке докладов и сообщений З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	18	См. раздел 9 рабочей программы «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины»
4	Подготовка к зачету З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	4	
	Итого	**52,9**	

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	Время, ч	Рекомендуемая литература
1	3	4	5
1	Изучение положений законодательных и нормативных актов, определяющих сущность налогового учета, требования к порядку его организации, соотношение бухгалтерского и налогового учета, порядок налогового учета показателей, формирующих налоговую базу по различным налогам. З5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	18	СПС «Консультант-Плюс»
2	Изучение дополнительных вопросов по темам дисциплины и выполнение практических заданий: З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$) 1. Место налогового учета в учетной системе предприятия 2. Элементы учетной политики по различным налогам. 3. Разработка аналитических регистров налогового учета. 4. Документооборот в налоговом учете.	17	См. раздел 9 рабочей программы «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины»
3	Подготовка к собеседованиям на практических занятиях, к выполнению практических заданий, к решению тестовых заданий. Изучение материала и сбор дополнительной информации при подготовке к учебным дискуссиям, подготовке докладов и сообщений З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	18	См. раздел 9 рабочей программы «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины»
4	Подготовка к зачету З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	4	
	Итого	**57**	

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

№ п/п	Тема, вопросы, задание, планируемые результаты обучения	Время, ч	Рекомендуемая литература
1	3	4	5
1	Изучение положений законодательных и нормативных актов, определяющих сущность налогового учета, требования к порядку его организации, соотношение бухгалтерского и налогового учета, порядок налогового учета показателей, формирующих налоговую базу по различным налогам. З5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	10	СПС «Консультант-Плюс»
2	Изучение дополнительных вопросов по темам дисциплины и выполнение практических заданий: З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$) *Документирование налогового учета* 1. Система документирования при ведении налогового учета 2. Первичные документы налогового учета 3. Аналитические регистры налогового учета 4. Виды регистров налогового учета по налогу на прибыль *Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей* 1. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение 2. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения 3. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения 4. Выбор режима налогообложения и анализ налоговой нагрузки при формировании учетной политики *Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль* 1. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли *Организация учета в условиях применения ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»* 1. Регистры для расчета постоянных и временных разниц 2. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности *Особенности налогового учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей в условиях уплаты ЕСХН* 1. Условия перехода на ЕСХН, расчет налоговой базы 2. Налоговый учет доходов	73,2	См. раздел 9 рабочей программы «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины»

	3. Налоговый учет расходов 4. Особенности налогового учета расходов по основным средствам 5. Организация налогового учета при ЕСХН *Порядок составления и представления налоговой отчетности* 1. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура 2. Состав и содержание налоговой декларации по НДС 3. Налоговая декларация по ЕСХН		
3	Подготовка к собеседованиям на практических занятиях, к выполнению практических заданий, к решению тестовых заданий. Изучение материала и сбор дополнительной информации при подготовке к учебным дискуссиям, подготовке докладов и сообщений З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	8	См. раздел 9 рабочей программы «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины»
4	Подготовка к зачету З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	4	
	Итого	**95,2**	

7 Образовательные технологии

Таблица 7.1 – Образовательные технологии, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (очная форма)

№ темы	Вид занятия (Лек, Пр, Лаб)	Используемые технологии и рассматриваемые вопросы, планируемые результаты обучения	Время, ч
1	Пр	Дискуссия по теме: «Перспективы развития налогового учета в РФ и за рубежом» З5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	1
2	Пр	Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации по заполнению отдельных форм аналитических регистров налогового учета. З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	2
3	Пр	Выполнение практико-ориентированного задания с элементами проблемной ситуации по составлению учетной политики для целей налогообложения. З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	2
4	Пр	Решение кейс-задачи по определению доходов и расходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль и отражению их в аналитических регистрах налогового учета. З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	5
5	Пр	Дискуссия по теме «Практика применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в условиях перехода на МСФО»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02. З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	4
6	Пр	Дискуссия по теме «Преимущества и недостатки единого сельскохозяйственного налога»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету единого сельскохозяйственного налога и отражению доходов и расходов в налоговом учете. З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	2
7	Пр	Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по заполнению налоговых деклараций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и единому сельскохозяйственному налогу. З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	4
ИТОГО			20

Таблица 7.2 – Образовательные технологии, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (заочная форма)

№ темы	Вид занятия (Лек, Пр, Лаб)	Используемые технологии и рассматриваемые вопросы, планируемые результаты обучения	Время, ч
1	Пр	Дискуссия по теме: «Перспективы развития налогового учета в РФ и за рубежом». З5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	1
2	Пр	Решение кейс-задачи по определению доходов и расходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль и отражению их в аналитических регистрах налогового учета. З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	2
5	Пр	Дискуссия по теме «Практика применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в условиях перехода на МСФО»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02. З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	1
6	Пр	Дискуссия по теме «Преимущества и недостатки единого сельскохозяйственного налога»; Выполнение практико-ориентированных заданий с элементами проблемной ситуации по расчету единого сельскохозяйственного налога и отражению доходов и расходов в налоговом учете. З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	1
7	Пр	Выполнение заданий с элементами проблемной ситуации по заполнению налоговых деклараций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и единому сельскохозяйственному налогу. З5 (ИД-З$_{ПК-1}$); У5 (ИД-З$_{ПК-1}$); В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	1
ИТОГО			6

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 обучающихся
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 обучающихся
1	Налоги и налогообложение : учебник для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 302 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20038-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/581147	-	-
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	-	-

Таблица 9.3 –Собственные методические издания кафедры по дисциплине

№ п/п	Наименование	Количество, экз.	
		всего	в расчете на 100 обучающихся

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 «Руконт» (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 «Руконт»	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 *Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга* *Помещение для научно-исследовательской работы*
8	Законодательство России. Официальный интернет-портал правовой информации	http://pravo.gov.ru/ips/ Доступ свободный
9	Информационный ресурс «Статистика | Банк России»	http://cbr.ru/statistics/ Доступ свободный
10	Microsoft Windows 11	Microsoft Open License, тип лицензии – Academic, № V9414975 Учебные аудитории 1102, 1107, 1107а
11	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 «Налоговый учет и отчетность»

(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 распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства. Реквизиты подтверждающего 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 *Лаборатория «Учебная бухгалтерия»*	https://pgau.ru/sveden/objects/pracvo2p https://pgau.ru/sveden/objects/cabvo2p
5	**Учебная аудитория для проведения учебных занятий** **Помещение для самостоятельной работы** 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1107а *Лаборатория информационных технологий*	https://pgau.ru/sveden/objects/pracvo2p https://pgau.ru/sveden/objects/cabvo2p
6	**Помещение для самостоятельной работы** 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 1237 *Зал обслуживания научными ресурсами, автоматизации RFID-технологий, коворкинга* *Отдел учета и хранения фондов*	https://pgau.ru/sveden/objects/pracvo2p https://pgau.ru/sveden/objects/cabvo2p
7	**Помещение для самостоятельной работы** 440014, Пензенская область, г. Пенза, ул. Ботаническая, д. 30; аудитория 5202 *Зал обеспечения цифровыми ресурсами и сервисами, коворкинга* *Помещение для научно-исследовательской работы*	https://pgau.ru/sveden/objects/pracvo2p https://pgau.ru/sveden/objects/cabvo2p

11 Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» направлено на формирование у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения и практических навыков по расчету и учету платежей по федеральным, региональным и местным налогам, а также по составлению форм налоговой отчетности.

Основные задачи изучения дисциплины сводятся к изучению действующей системы налогового учета, выявлению связи налогового и бухгалтерского учета; изучению правового обеспечения порядка ведения налогового учета; освоению методики заполнения налоговой отчетности; изучению организации работы системы налогового учета; изучению особенностей организации налогового учета у отдельных категорий налогоплательщиков.

Студенты получают знания и практические навыки, необходимые для работы в налоговых органах, органах государственного и регионального управления, коммерческих организациях (работа в бухгалтерии, отделах налогового планирования, планово-экономических отделах и т. п.).

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 ходе учебы 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 самые 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. Знакомя студентов с различными понятиями, используемыми при организации системы налогового учета, 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 явлений и процессов, выводы и практические рекомендации. При работе над конспектом лекций необходимо пользоваться рекомендованной литературой, 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 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, конкретными приемами организации налогового учета, 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 «Налоговый учет» 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 предшествует 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, статистическими данными, информацией, размещенной в СПС «Гарант», «КонсультантПлюс» по вопросам организации налогового учета 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 не предусмотрено проведение аудиторных занятий или требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемы 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.

Самостоятельную работу над дисциплиной следует начинать с изучения программы, которая содержит основные требования к знаниям, умениям и навыкам обучаемых. Обязательно следует вспомнить рекомендации преподавателя, данные в ходе установочных занятий. Затем – приступать к изучению отдельных разделов и тем в порядке, предусмотренном программой.

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

При изучении дополнительной научной 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 деятельностью. 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 ин-

формации 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 врабатывается 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 примыкает 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 организации и ведению налогового учета и составлению налоговой отчетности.

На лекциях рассматриваются наиболее важные понятия, определяются основные направления дисциплины «Налоговый учет и отчетность», дается общая характеристика поставленных вопросов, различные точки зрения и научные концепции по рассматриваемой теме, осмысливаются состояния и перспективы развития налогового учета, существующие проблемы организации налогового учета по различным налогам на современном этапе.

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

Изложение материала лекций должно носить проблемный, инновационный характер, способствующий формированию и развитию общекультурных и профессиональных компетенций обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика направленность (профиль) 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 налогового учета 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 «Налоговый учет и отчетность», 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 «Налоговый учет и отчетность» заданий с элементами проблемной ситуации или в форме ситуационных кейсов позволяет преподавателю привить студентам умения работать с нормативной базой, организовывать и осуществлять налоговый учет 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, правиль-

ность 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, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Студент имеет право ознакомиться с ними.

Для оценки знаний, умений и навыков, полученных при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность», степени овладения профессиональными 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 НКРФ).

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 бухгалтерско-

го 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 разница 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.

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).

Существенные элементы закона о налогах — элементы, без которых налоговые обязательства и порядок его исполнения не могут быть определены.

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

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
**Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности**

Квалификация
«Экономист»

Форма обучения – очная, 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 «Налоговый учет и отчетность»

№ пп	Код и наименование компетенции	Код индикатора достижения компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Код планируемого результата обучения	Этапы формирования компетенции
1	ПК-1. Способен разрабатывать и обосновывать систему финансово-экономических показателей организации, качественных и количественных критериев экономической безопасности, осуществлять их учет и планирование, формировать финансово-экономическую отчетность.	ИД-З$_{ПК-1}$	Осуществляет бухгалтерский, налоговый и бюджетный учет и формирует финансово-экономическую отчетность с использованием действующих методик и стандартов учетной деятельности	З5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	Знать: основные методы и принципы организации и ведения налогового учета, подготовки и представления налоговой отчетности
2				У5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	Уметь: осуществлять сбор, анализ и обработку учетных данных, необходимых для подготовки и представления налоговой отчетности
3				В5 (ИД-З$_{ПК-1}$)	Владеть: навыками организации налогового учета и формирования налоговой отчетности

2 Оценочные материалы по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

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 принципами налогового учета и их значением: А. Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета Б. Принцип имущественной обособленности В. Принцип непрерывности деятельности организации Г. Принцип денежного измерения	1. имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации 2. налоговый учет должен вестись непрерывно с момента регистрации организации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации 3. нормы и правила налогового учета должны применяться без изменений от одного налогового периода к другому, за исключением случаев, предусмотренных налоговым законодательством 4. в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах, представленная, прежде всего, в денежном выражении	А3Б1В2Г4	ПК-1	8

2.	Установите соответствие между видом разницы и учетной категорией, к которой она приводит: А. Вычитаемая временная разница Б. Налогооблагаемая временная разница В. Постоянная разница, возникающая при превышении расходов в бухгалтерском учете над расходами в налоговом учете Г. Постоянная разница, возникающая при превышении доходов в бухгалтерском учете над доходами в налоговом учете	1. постоянный налоговый расход 2. отложенный налоговый актив 3. отложенное налоговое обязательство 4. постоянный налоговый доход	А2Б3В1Г4	ПК-1	8
3.	Установите соответствие между видом расхода и порядком его учета для целей налогообложения прибыли: А. Представительские расходы Б. Расходы на добровольное медицинское страхование В. Суточные по командировкам Г. Дивиденды, выплаченные учредителям	1. включаются в расходы в пределах 4 % от расходов на оплату труда 2. нормируется: не более 6% от расходов на оплату труда (по закрытому перечню) 3. не учитываются в расходах для целей налогообложения прибыли и возмещаются за счет чистой прибыли 4. не нормируются для целей налогообложения прибыли	А1Б2В4Г3	ПК-1	8
4.	Установите соответствие между показателем налогового учета и формулой его расчета: А. Условный расход по налогу на прибыль Б. Отложенный налоговый актив В. Отложенное налоговое обязательство Г. Постоянный налоговый расход	1. Вычитаемая временная разница × Ставка налога на прибыль/100 2. Налогооблагаемая временная разница × Ставка налога на прибыль/100 3. Бухгалтерская прибыль × Ставка налога на прибыль/100 4. Постоянная разница × Ставка налога на прибыль/100	А3Б1В2Г4	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 правильную последовательность составления документов в налоговом учете:	1. налоговая декларация 2. аналитические регистры налогового учета 3. расчет налоговой базы 4. первичные учетные документы	4231	ПК-1	8
2.	Установите последовательность включения расходов в налоговую базу по налогу на прибыль:	1. формирование аналитических регистров налогового учета расходов 2. расчет налоговой базы по налогу на прибыль 3. определение величины расходов, подлежащих списанию в отчетном периоде 4. подтверждение расходов первичными документами	4132	ПК-1	8
3.	Установите последовательность расчета текущего налога на прибыль (в соответствии с ПБУ 18/02):	1. выявление постоянных разницы и определение постоянных налоговых доходов и расходов 2. расчет бухгалтерской прибыли (убытка) до налогообложения и определение условного расхода (дохода) 3. выявление вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц и определение отложенных налоговых активов и обязательств 4. расчет текущего налога на прибыль	2134	ПК-1	8
4.	Установите правильную последовательность этапов формирования налоговой декларации:	1. заполнение разделов декларации на основе данных налоговых регистров 2. расчет налоговой базы и суммы налога с учётом льгот и вычетов 3. проверка контрольных соотношений внутри декларации и между отчетными периодами 4. сбор и систематизация первичных документов, подтверждающих показатели декларации	4213	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.	На начало месяца суммарный баланс (остаточная стоимость) по 4-й амортизационной группе составляет 850 000 руб. Организация применяет нелинейный метод начисления амортизации в налоговом учете. Согласно п. 5 ст. 259.2 НК РФ, норма амортизации для 4-й амортизационной группы составляет 3,8 % в месяц. Определите сумму амортизации за текущий месяц по 4-й группе в рублях, включаемую в расходы по налогу на прибыль (ответ округлите до целого числа и введите значение без пробелов).		Решение: 850000*3,8/100=32300 Ответ: 32300	ПК-1	8
2.	Организация применяет единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). За налоговый период сложились следующие показатели, учитываемые при расчете налога: доходы от реализации сельскохозяйственной продукции - 2 500 000 руб.; расходы на закупку семян и удобрений - 600 000 руб.; расходы на оплату труда работников - 400 000 руб.; страховые взносы - 120 000 руб.; приобретение основных средств - 180 000 руб.; прочие расходы (ГСМ, ремонт техники и т.д.) — 200 000 руб. Определите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет, за налоговый период (по действующей ставке) (ответ введите в рублях без пробелов и округлите до целого числа).		Решение: (2500000- (600000 +400000 + 120000 + 180000 + 200000))*0,06=60000 Ответ: 60000	ПК-1	8

3.	Организация приобрела оборудование стоимостью 1 000 000 рублей. В связи с различиями элементов амортизации в бухгалтерском учете за год было начислено амортизации по приобретенному оборудованию в размере 250 000 руб., в налоговом учете 200 000 руб. По данной операции организация сформировала отложенный налоговый актив. Определите величину сформированного отложенного налогового актива (ответ введите в рублях без пробелов и округлите до целого числа).		Решение: (250000 - 200000)*0,25=12500 Ответ: 12500	ПК-1	8
4.	За налоговый период в организации величина представительских расходов, отраженная в системе бухгалтерского учета, составила 120 000 руб. В налоговом учете признано 80 000 руб. Определите величину постоянного налогового расхода по данной операции (ответ введите в рублях без пробелов и округлите до целого числа).		Решение: (120000 - 80000)*0,25=10000 Ответ: 10000	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.	Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ, - это _____ _____.		налоговый учет	ПК-1	8

2.	Сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящей главы, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета – это _____ _____ налогового учета.		аналитические регистры	ПК-1	8
3.	Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в _____ _____ для целей налогообложения, утверждаемой руководителем.		учетной политике	ПК-1	8
4.	Система налогового учета организуется налогоплательщиком _____, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.		самостоятельно	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.	Целями организации налогового учета согласно ст. 313 НК РФ являются:	1. предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации 2. формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода 3. обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога 4. обеспечение информацией внутренних пользователей, позволяющей минимизировать свои налоговые риски и оптимизировать налоги	23 Обоснование: В соответствии со ст. 313 НК РФ налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.	ПК-1	8
2.	Аналитический учет в системе налогового учета организуется налогоплательщиком таким образом, чтобы можно было проследить:	1. порядок формирования налоговой базы 2. взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета 3. порядок уплаты налога 4. порядок исчисления налога	1 Обоснование: Аналитический учет в системе налогового учета организуется налогоплательщиком таким образом, чтобы можно было проследить порядок формирования налоговой базы.	ПК-1	8
3.	При разработке учетной политики в целях налогообложения в обязательном порядке утверждаются:	1. способ отражения на счетах хозяйственных операций 2. методы оценки отдельных активов и обязательств 3. порядок раздельного учета операций, облагаемых налогом по разным ставкам 4. порядок контроля за хозяйственными операциями	23 Обоснование: При разработке учетной политики в целях налогообложения в обязательном порядке утверждаются методы оценки отдельных активов и обязательств, а также порядок раздельного учета операций, облагаемых налогом по разным ставкам.	ПК-1	8
4.	Расходы для целей налогового учета по налогу на прибыль подразделяются на:	1. расходы по обычным видам деятельности 2. прочие расходы 3. расходы, связанные с производством и реализацией 4. внереализационные расходы	34 Обоснование: Для целей налогообложения прибыли все расходы налогоплательщика подразделяются на три группы: расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы; расходы, 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. Содержание, цели и задачи налогового учета
2. Основные этапы развития и становления налогового учета как самостоятельной системы учета
3. Принципы налогового учета
4. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета
5. Модели налогового учета
6. Автоматизация налогового учета
7. Система документирования при ведении налогового учета
8. Первичные документы налогового учета
9. Аналитические регистры налогового учета
10. Виды регистров налогового учета по налогу на прибыль
11. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение
12. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения
13. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения
14. Выбор режима налогообложения и анализ налоговой нагрузки при формировании учетной политики
15. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения, их классификация
16. Налоговый учет доходов от реализации
17. Налоговый учет внереализационных доходов
18. Расходы, связанные с производством и реализацией и порядок их учета
19. Налоговый учет внереализационных расходов
20. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли
21. Цели и задачи ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
22. Объекты бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 18/02
23. Виды разниц, образующихся в учете, порядок их погашения
24. Организация учета расчетов по налогу на прибыль. Регистры для расчета постоянных и временных разниц
25. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности
26. Условия перехода на ЕСХН, расчет налоговой базы
27. Налоговый учет доходов при ЕСХН
28. Налоговый учет расходов при ЕСХН
29. Особенности налогового учета расходов по основным средствам
30. Организация налогового учета при ЕСХН
31. Определение и общие правила представления налоговых деклараций
32. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию
33. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура
34. Состав и содержание налоговой декларации по НДС
35. Налоговая декларация по ЕСХН