

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гнатюк Сергей Иванович
Должность: Первый проректор
Дата подписания: 07.08.2025 12:24:27
Уникальный программный ключ:
5ede28fe5b714e680817c5c132d4ba793a6b4421

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»**

«Утверждаю»

Декан факультета экономики и
управления АПК

Шевченко М.Н. _____
«20» _____ июня 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

учебной дисциплины «Налоговый учет»

для направления подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Управление финансами в АПК

Год начала подготовки – 2024

Квалификация выпускника – бакалавр

Луганск, 2024

Рабочая программа составлена с учетом требований:

- порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06.04.2021 № 245 (с изменениями и дополнениями);
- федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954 (с изменениями и дополнениями).

Преподаватели, подготовившие рабочую программу:

канд. экон. наук, доцент

доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и финансов в АПК

_____ **В.В. Лангазова**

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК (протокол № 10 от «06» мая 2024 г.).

Заведующий кафедрой

_____ **И.П. Житная**

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией факультета экономики и управления АПК (протокол №10/1 от «19» июня 2024г.)

Председатель методической комиссии

_____ **А.В. Худолей**

Руководитель основной профессиональной
образовательной программы

_____ **С.А. Передериева**

1. Предмет. Цели и задачи дисциплины, её место в структуре образовательной программы

Предметом дисциплины «Налоговый учет» является хозяйственная деятельность предприятия, имеющая отношение к начислению, уплате налогов и предоставлению отчетности по ним в соответствии с действующим законодательством.

Цель дисциплины формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в области ведения налогового учёта и формирования отчётности.

Основные задачи дисциплины:

- изучить основные положения налогового учета, его предмет и объекты;
- ознакомиться с основными требованиями к ведению налогового учета и формированию учетной политики;
- понять экономическую сущность об учете доходов и расходов для целей налогообложения;
- ознакомиться с порядком выявления налогооблагаемой прибыли;
- изучить принципы и методику построения налогового учета;
- сформировать навыки постановки и решения управленческих задач в области налогообложения предприятия.

Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Налоговый учет» относится к дисциплинам, формируемым участниками образовательных отношений (Б1.В.12) основной профессиональной образовательной программы.

Основывается на базе дисциплин: «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Налоги и налогообложение» и прохождении учебной ознакомительной практики.

Дисциплина читается в 8 семестре, поэтому предшествует прохождению производственной практики, формируемой участниками образовательных отношений «Технологическая (проектно-технологическая) практика» (Б2.О.02.01(П)), освоения блока 3 Государственная итоговая аттестация «Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы» (Б3.01).

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

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-3	Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ПК - 3.4 Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование	Знать: нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности, действующую методику расчета налогов и сборов, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта; уметь: составлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели налоговой отчетности, использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому налогу; иметь навыки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, составления налоговой отчетности, налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.

3. Объем дисциплины и виды учебной работы

Виды работ	Очная форма обучения		Заочная форма обучения	Очно-заочная форма обучения
	всего	в т.ч. по семестрам	всего	всего
		8 семестр	-	8 семестр
Общая трудоёмкость дисциплины, зач.ед./часов, в том числе:	3/108	108	-	108
Контактная работа, часов:	36	36	-	22
- лекции	18	18	-	10
- практические (семинарские) занятия	18	18	-	12
- лабораторные работы	-	-	-	-
Самостоятельная работа, часов	72	72	-	86
Контроль, часов	-	-	-	-
Вид промежуточной аттестации (зачёт, экзамен)	зачет	зачет	-	зачет

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план)

Раздел дисциплины (тема)	Л	ПЗ	ЛР	СРС
Очная форма обучения				
Раздел 1. «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета»	10	10	-	36
1. Понятие и особенности организации налогового учета	2	2	-	12
2. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета	4	4	-	12
3. Формирование учетной политики для целей налогообложения	4	4	-	12
Раздел 2. «Особенности учета при различных режимах налогообложения»	8	8	-	36
1. Налоговый учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	2	2	-	12
2. Особенности определения налогооблагаемой базы при специальных режимах налогообложения	2	2	-	12
3. Налоговая отчетность организации	4	4	-	12
Всего	18	18	-	72
Заочная форма обучения				
-	-	-	-	-
Очно-заочная форма обучения				
Раздел 1. «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета»	6	6	-	40

1. Понятие и особенности организации налогового учета	2	2	-	10
2. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета	2	2	-	14
3. Формирование учетной политики для целей налогообложения	2	2	-	16
Раздел 2. «Особенности учета при различных режимах налогообложения»	4	6	-	46
1. Налоговый учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	2	2	-	16
2. Особенности определения налогооблагаемой базы при специальных режимах налогообложения	1	2	-	16
3. Налоговая отчетность организации	1	2	-	14
Всего	10	12	-	86

4.2. Содержание разделов учебной дисциплины

Раздел 1 «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета».

Тема 1. Понятие и особенности организации налогового учета.

Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений. Этапы развития налогового учета в России. Понятие и сущность налогового учета.

Информационная база налогового учета. Понятие и виды аналитических регистров налогового учета. Состав и структура аналитических регистров налогового учета. Требования Налогового Кодекса РФ к формированию аналитических регистров налогового учета.

Тема 2. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета.

Интегрированный способ ведения налогового учета. Автономный способ ведения налогового учета.

Перечень операций, по которым предполагается ведение раздельного учета. Механизм ведения раздельного учета и отражения в налоговом учете.

Тема 3. Формирование учетной политики для целей налогообложения.

Понятие и порядок формирования налоговой учетной политики. Утверждение и пересмотр учетной политики.

Содержание учетной политики для целей налогообложения в организации.

Раздел 2 «Особенности учета при различных режимах налогообложения».

Тема 1. Налоговый учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.

Метод начисления при признании доходов и расходов. Кассовый метод признания доходов и расходов. Классификация доходов в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ. Прямые и косвенные расходы. Порядок списания прямых и косвенных расходов для целей налогообложения.

Перечень материальных расходов. Перечень расходов на оплату труда. Налоговый учет расходов на оплату труда и формирования налоговой базы по социальным отчислениям и НДФЛ. Порядок определения амортизируемого имущества. Амортизационная премия. Учет и нормирование расходов на ремонт основных средств. Организация налогового учета прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг).

Тема 2. Особенности определения налогооблагаемой базы при специальных режимах налогообложения.

Механизм определения налоговой базы при ЕСХН. Механизм определения налоговой базы при ЕНВД. Патентная система налогообложения.

Организация налогового учета и формирование аналитических регистров налогового учета.

Тема 3. Налоговая отчетность организации.

Структура налоговой отчетности. Состав налоговой отчетности и сроки ее представления.

Состав, содержание налоговой декларации по налогу на прибыль, единые требования к ее оформлению. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.3. Перечень тем лекций

№ п/п	Тема лекции	Объём, ч		
		форма обучения		
		очная	заочная	очно- заочная
Раздел 1 «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета».		10	-	6
1	Тема 1. Понятие и особенности организации налогового учета.	2	-	2
2	Тема 2. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета.	4	-	2
3	Тема 3. Формирование учетной политики для целей налогообложения.	4	-	2
Раздел 2 «Особенности учета при различных режимах налогообложения».		8	-	4
1	Тема 1. Налоговый учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.	2	-	2
2	Тема 2. Особенности определения налогооблагаемой базы при специальных режимах налогообложения.	2	-	1
3	Тема 3. Налоговая отчетность организации.	4	-	1
Итого		18	-	10

4.4. Перечень тем практических занятий (семинаров)

№ п/п	Тема практического занятия (семинара)	Объём, ч		
		форма обучения		
		очная	заочная	очно- заочная
Раздел 1 «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета».		10	-	6
1	Тема 1. Понятие и особенности организации налогового учета.	2	-	2
2	Тема 2. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета.	4	-	2
3	Тема 3. Формирование учетной политики для целей налогообложения.	4	-	2
Раздел 2 «Особенности учета при различных режимах налогообложения».		8	-	6
1	Тема 1. Налоговый учет доходов и расходов для целей	2	-	2

	налогообложения прибыли.			
2	Тема 2. Особенности определения налогооблагаемой базы при специальных режимах налогообложения.	2	-	2
3	Тема 3. Налоговая отчетность организации.	4	-	2
Итого		18	-	12

4.5. Перечень тем лабораторных работ

Не предусмотрены.

4.6. Виды самостоятельной работы студентов и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

4.6.1. Подготовка к аудиторным занятиям

Материалы лекций являются основой для изучения теоретической части дисциплины и подготовки студента к практическим занятиям.

При подготовке к аудиторным занятиям студент должен:

- изучить рекомендуемую литературу;
- просмотреть самостоятельно дополнительную литературу по изучаемой теме.

Основной целью практических занятий является изучение отдельных наиболее сложных и интересных вопросов в рамках темы, а также контроль за степенью усвоения пройденного материала и ходом выполнения студентами самостоятельной работы.

4.6.2. Перечень тем курсовых работ

Не предусмотрены.

4.6.3. Перечень тем рефератов, расчетно-графических работ

Не предусмотрены.

4.6.4. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч		
			форма обучения		
			очная	заочная	очно-заочная
1.	Модуль 1 «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета».		36	-	40
2.	Тема 1. Понятие и особенности организации налогового учета.	Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность : учебник / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 417 с. — (Высшее образование: Специалитет). — Текст : электронный. — URL: https://znanium.ru/catalog/product/1978020 (дата обращения: 03.09.2024). — Режим доступа: по подписке.	12	-	10
3	Тема 2. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета.	Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с. -	12	-	14

		Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2083248 (дата обращения: 03.09.2024). – Режим доступа: по подписке.			
4.	Тема 3. Формирование учетной политики для целей налогообложения.	Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1066005 (дата обращения: 03.09.2024)	12	-	16
5.	Модуль 2 «Особенности учета при различных режимах налогообложения»		36	-	46
6.	Тема 1. Налоговый учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.	Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1843235 (дата обращения: 03.09.2024). – Режим доступа: по подписке.	16	-	16
7.	Тема 2. Особенности определения налогооблагаемой базы при специальных режимах налогообложения.	Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2083248 (дата обращения: 03.09.2024). – Режим доступа: по подписке.	16	-	16
8.	Тема 3. Налоговая отчетность организации.	Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1066005 (дата обращения: 03.09.2024)	16	-	14
Всего			72	-	86

4.6.5. Другие виды самостоятельной работы студентов

Не предусмотрены.

4.7. Перечень тем и видов занятий, проводимых в интерактивной форме

№ п/п	Форма занятия	Тема занятия	Интерактивный метод	Объем, ч
1.	Лекция	Формирование учетной политики для целей налогообложения.	Интерактивная лекция	4
2.	Практическое занятие	Налоговая отчетность организации.	Интерактивное занятие	4

5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Полное описание фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в Приложении 3 к настоящей программе.

6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, изд-во, год издания, количество страниц	Кол-во экз. в библ.
1.	Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность : учебник / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 417 с. — (Высшее образование: Специалитет). — Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1978020 (дата обращения: 03.09.2024). — Режим доступа: по подписке.	Электронный ресурс
2.	Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2083248 (дата обращения: 03.09.2024). — Режим доступа: по подписке.	Электронный ресурс
3.	Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1066005 (дата обращения: 03.09.2024)	Электронный ресурс
4.	Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1843235 (дата обращения: 03.09.2024). — Режим доступа: по подписке.	Электронный ресурс

5.	Орлова, Н. Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник для магистратуры / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 128 с. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/960152 (дата обращения: 03.09.2024). – Режим доступа: по подписке.	Электронный ресурс
----	--	--------------------

6.1.2. Дополнительная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, изд-во, год издания, количество страниц
1.	Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2083248 (дата обращения: 03.09.2024). – Режим доступа: по подписке.
2.	Макеева, Е. З. Налоговый учет : учебно-методическое пособие к практическим занятиям / Е. З. Макеева, М. А. Калачев. - Москва : РУТ (МИИТ), 2018. - 45 с. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1896187 (дата обращения: 03.09.2024). – Режим доступа: по подписке.

6.1.3. Периодические издания

№ п/п	Наименование издания	Издательство	Годы издания
1.	Специализированное информационно-аналитическое издание для бухгалтеров ЛНР «Луганский бухгалтер».	ООО «Информационно-аналитическая компания «АЖУР»	2020-2024

6.1.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания находятся в стадии разработки.

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины

№ п/п	Название интернет-ресурса, адрес и режим доступа
1.	Официальный сайт Министерства Финансов РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru (дата обращения: 03.09.2024)
2.	Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/ (дата обращения: 03.09.2024)
3.	Официальный сайт справочно-правовой системы «Гарант». [Электронный ресурс]. URL: http://www.garant.ru/index.htm (дата обращения: 03.09.2024)
4.	Научная электронная библиотека E-library. [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.elibrary.ru (дата обращения: 03.09.2024)
5.	Научная библиотека открытого доступа [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://cyberleninka.ru (дата обращения: 03.09.2024)
6.	Российская государственная библиотека. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.rsl.ru (дата обращения: 03.09.2024)
7.	Электронная библиотека студента «КнигаФонд» [Электронный ресурс]– режим доступа: http://www.knigafund.ru/ (дата обращения: 03.09.2024)

8.	База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина России – [Электронный ресурс]. https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/ (дата обращения: 03.09.2024)
9.	Сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России - [Электронный ресурс]. http://www.ipbr.ru (дата обращения: 03.09.2024)
10.	Интернет-издание по бухгалтерскому учету и аудиту. [Электронный ресурс]. - http://www.gaap.ru (дата обращения: 03.09.2024)

6.3. Средства обеспечения освоения дисциплины

6.3.1. Компьютерные обучающие и контролирующие программы

№ п/п	Вид учебного занятия	Наименование программного обеспечения	Функция программного обеспечения		
			контроль	моделирующая	обучающая
1	Лекционные, практические	Система дистанционного обучения Moodle	+	+	+

6.3.2. Аудио- и видеопособия

Не предусмотрены.

6.3.3. Компьютерные презентации учебных курсов

Не предусмотрены.

7. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, объектов для проведения занятий	Перечень основного оборудования, приборов и материалов
1.	Г-407 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы, учебной практики, подготовки и проведения государственной итоговой аттестации	Стол 1 тумб. – 1 шт., стол парта – 18 шт., стул учен. – 36 шт., стул мягк. – 1 шт., доска для практических показателей – 1 шт., трибуна – 1 шт.
2.	Г-426 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, учебной практики, подготовки и проведение государственной	Стол одно-тумбовый – 1 шт.; стол парта – 15 шт.; стул учен. – 30 шт.; стул п/мяг. – 1 шт.; доска для практических показателей – 1 шт.; кафедра – 1шт.; рециркулятор – 1шт.

8. Междисциплинарные связи

Протокол

согласования рабочей программы с другими дисциплинами

Наименование дисциплины, с которой проводилось согласование	Кафедра, с которой проводилось согласование	Предложения об изменениях в рабочей программе. Заключение об итогах согласования
«Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Налоги и налогообложение»	Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК	согласовано
Технологическая (проектно-технологическая) практика		

Лист изменений рабочей программы

Номер изменения	Номер протокола заседания кафедры и дата	Страницы с изменениями	Перечень откоррек- тированных пунктов	Подпись заве- дующего кафедрой
1.	№ 2 от 03.09.2024	с. 8-11	4.6.4, 6.1	

Лист периодических проверок рабочей программы

Должностное лицо, проводившее проверку Ф.И.О., должность,	Дата	Потребность в корректировке	Перечень пунктов, стр., разделов, требующих изменений

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
учебной дисциплины «Налоговый учет»

Направление подготовки: 08.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Управление финансами в АПК

Уровень профессионального образования: бакалавриат

Год начала подготовки: 2024

Луганск, 2024

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, СООТНЕСЕННЫХ С ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Этап (уровень) освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
						Текущий контроль	Промежуточная аттестация
ПК-3	Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ПК - 3.4 Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности, действующую методику расчета налогов и сборов, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта	Раздел 1 «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета». Раздел 2 «Особенности учета при различных режимах налогообложения».	Тесты закрытого типа	Зачет
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь: составлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, формировать в соответствии с	Раздел 1 «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета». Раздел 2 «Особенности учета при различных	Тесты закрытого типа Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Зачет

Код контро-	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень) освоения	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или)	Наименование оценочного средства	
				нормами законодательства показатели налоговой отчетности, использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому налогу.	режимах налогообложения».		
			Третий этап (высокий уровень)	Иметь навыки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, составления налоговой отчетности, налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки	Раздел 1 «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета». Раздел 2 «Особенности учета при различных режимах налогообложения».	Практические задания	Зачет

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая измерить уровень знаний.	Тестовые задания	В тесте выполнено 90-100% заданий	Оценка «Отлично» (5)
				В тесте выполнено более 75-89% заданий	Оценка «Хорошо» (4)
				В тесте выполнено 60-74% заданий	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				В тесте выполнено менее 60% заданий	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
				Большая часть определений не представлена, либо представлена с грубыми ошибками.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
2.	Опрос	Форма работы, которая позволяет оценить кругозор, умение логически построить ответ, умение продемонстрировать монологическую речь и иные коммуникативные навыки. Устный опрос обладает большими возможностями воспитательного воздействия, создавая условия для неформального общения.	Вопросы к опросу	Продемонстрированы предполагаемые ответы; правильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; есть логика рассуждений.	Оценка «Отлично» (5)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы; есть логика рассуждений, но неточно использован алгоритм обоснований во время рассуждений и не все ответы полные.	Оценка «Хорошо» (4)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы, но неправильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; отсутствует логика рассуждений; ответы не полные.	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				Ответы не представлены.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
3.	Практические задания	Направлено на овладение методами и методиками изучаемой дисциплины. Для решения предлагается решить конкретное задание (ситуацию) без применения математических расчетов.	Практические задания	Продемонстрировано свободное владение профессионально-понятийным аппаратом, владение методами и методиками дисциплины. Показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности. Задание выполнено в полном объеме.	Оценка «Отлично» (5)
				Продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, при применении методов и методик дисциплины незначительные неточности, показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности. Задание выполнено в полном объеме, но с некоторыми неточностями.	Оценка «Хорошо» (4)

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
				Продemonстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом на низком уровне; допускаются ошибки при применении методов и методик дисциплины. Задание выполнено не полностью.	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				Не продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, методами и методиками дисциплины. Задание не выполнено.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
4.	Зачет	Проводится для оценки уровня усвоения обучающимся учебного материала лекционных курсов и лабораторно-практических занятий, а также самостоятельной работы. Оценка выставляется или по результатам учебной работы студента в течение семестра, или по итогам письменного опроса, или тестирования на последнем занятии.	Вопросы к зачету	Ставится в том случае, если обучающийся: - владеет знаниями, выделенными в качестве требований к знаниям обучающихся в области изучаемой дисциплины; - демонстрирует глубину понимания учебного материала с логическим и аргументированным его изложением; - владеет основным понятийно-категориальным аппаратом по дисциплине.	Оценка «зачтено»
				Ставится в том случае, если обучающийся: - демонстрирует знания по изучаемой дисциплине, но отсутствует глубокое понимание сущности учебного материала; - допускает ошибки в изложении фактических данных по существу материала, представляется неполный их объем; - демонстрирует недостаточную системность знаний; - проявляет слабое знание понятийно-категориального аппарата по дисциплине.	Оценка «не зачтено»

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Оценочные средства для проведения текущего контроля

Текущий контроль осуществляется преподавателем дисциплины при проведении занятий в форме тестовых заданий, устного опроса и практических заданий.

ПК-3. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта

ПК-3.4 Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование

Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности, действующую методику расчета налогов и сборов, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.

Тестовые задания закрытого типа

1. Какой орган или какая организация вправе, согласно действующему законодательству, разрабатывать формы регистров налогового учета (выберите один вариант ответа):

- а) Федеральная налоговая служба РФ
- б) Министерство финансов РФ
- в) Организация налогоплательщика
- г) Госкомстат

2. Цель ведения налогового учета (выберите один вариант ответа):

- а) упорядочение процесса исчисления налоговой базы
- б) упорядочение и упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами
- в) введение единой системы налоговых регистров на территории РФ
- г) получение организацией прибыли

3. Система налогового учета организуется (выберите один вариант ответа):

- а) налогоплательщиком самостоятельно
- б) налоговыми органами по просьбе предприятия
- в) независимыми аудиторами во время проведения аудиторской проверки
- г) налогоплательщиком по требованию налоговых органов

4. Подтверждением данных налогового учета является (выберите один вариант ответа):

- а) первичные учетные документы
- б) аналитические регистры бухгалтерского учета
- в) расчет налоговой базы в налоговой декларации
- г) отчетность организации

5. Правовые основы налогового учета регулирует (выберите один вариант ответа):

- а) Налоговый кодекс Российской Федерации
- б) ФЗ «О бухгалтерском учете»
- в) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
- г) Приказ о налоговой политике организации

Ключи

1.	б
2.	б
3.	а
4.	в
5.	а

6. Прочитайте текст и установите соответствие

Установите соответствие между объектами налогообложения и уровнем налоговых платежей.

Объект налогообложения	Уровень налоговых платежей
1. доходы физических лиц	а) региональный
2. имущество организаций	б) местный
3. земля	в) федеральный
4. имущество физических лиц	

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4
в	а	б	б

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: составлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели налоговой отчетности, использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому налогу.

Тестовые задания открытого типа (вопросы для опроса)

1. Какие методы относятся к методам признания доходов и расходов?
2. Что не относится к объектам налогообложения?
3. На какую дату признаются материальные расходы при методе начисления?
4. Какие регистры являются основными регистрами налогового учета по налогу на добавленную стоимость?
5. Применяется ли в налоговом учете двойная запись корреспондирующих счетов?

Ключи

1.	«Кассовый метод», «Метод начисления»
2.	расходы
3.	передачи в производство сырья и материалов
4.	книга покупок и книга продаж, налоговые декларации
5.	нет, так как в налоговом учете отражаются операции, увеличивающие или уменьшающие налогооблагаемую базу

Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «иметь навыки»: формирования бухгалтерских проводок по

начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, составления налоговой отчетности, налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки

Практические задания

1. В течение отчетного периода организация «Альфа» планирует получить:

- дивиденды от участия в организации «Дельта» в размере 300 000 руб.;
- неустойку от арендатора за просрочку платежа по аренде в размере 4000 руб.;
- арендную плату от арендатора в размере 200 000 руб. (без учета НДС).

Определить доходы организации за отчетный период для целей обложения налогом на прибыль.

2. В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 19667руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9833 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какую сумму дохода из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

3. Физическое лицо в налоговом периоде получило доход в форме заработной платы в сумме 90000 руб. (в том числе за период с января по апрель – 20000 руб. и с января по июль – 40000 руб.) и авторский гонорар за издание книги в сумме 12000 руб. Имеет на иждивении троих несовершеннолетних детей. Документы, подтверждающие фактические расходы по изданию книги, не представлены.

Определить сумму налога с совокупного дохода физического лица.

4. Выручка организации за налоговый период составила 900000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 700000 руб., внереализационные доходы – 450000 руб., внереализационные расходы – 300000 руб.

Определить сумму налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль с распределением по бюджетам (федеральный и региональный).

5. Налогооблагаемая прибыль ООО «Юпитер» за 1 полугодие составила 275000 руб., в том числе за I квартал – 66000 руб.

Определить фактическую сумму квартальных авансовых платежей за I и II кварталы, а также сумму ежемесячных авансовых платежей за II квартал. Указать сроки уплаты ежемесячных и квартальных авансовых платежей.

Ключи

1.	Доходы организации за отчетный период для целей обложения налогом на прибыль составят 504000 руб.
2.	Для целей налогообложения прибыли организация должна учесть 181500 руб.
3.	Совокупный доход физического лица за год составил 102000 руб. Из совокупного дохода производятся стандартные налоговые вычеты за 12 месяцев на детей по 5800 руб. в течение 12 месяцев – 69600 руб., а также профессиональный налоговый вычет в размере 20 % от суммы авторского гонорара. Общая сумма вычетов составит 72000 руб., т.е. $((1400+1400+3000)*12)+(12\ 000 \times 20\%) = 72000$. Совокупный облагаемый доход за год (налоговая база) – 30000 руб. $(102\ 000-72000)$. Сумма налога с совокупного дохода – 3900 руб. $(30000 \times 13\%)$.
4.	Расходы включают в себя расходы, связанные с производством и реализацией, и

	внереализационные расходы. Ставка налога на прибыль – 20%, из них: федеральный бюджет – 3,0%, региональный бюджет – 17,0% (ст.284 НК РФ). Налогооблагаемая прибыль организации = $(900000:1,20) + 450000 - 700000 - 300000 = 200000$руб. Сумма налога на прибыль = $200000 * 20\% = 40000$руб., в том числе: федеральный бюджет – 6000 руб. ($200000 * 3,0\%$), региональный бюджет – 34000 руб. ($200000 * 17,0\%$).
5.	Сумма авансового платежа за отчетный период определяется исходя из фактической суммы прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода, с учетом ранее начисленных авансовых платежей. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в II квартале, равна одной трети суммы авансового платежа за I квартал. Сумма авансового платежа за I квартал = $66000 * 20\% = 13200$ руб. Сумма авансового платежа за II квартал = $(275000 * 20\%) - 13200 = 41800$ руб. Сумма ежемесячных авансовых платежей за II квартал составила 4400 руб. ($13200:3$).

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Вопросы для зачета

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
2. Этапы развития налогового учета в России
3. Налоговый кодекс Российской Федерации как основная нормативно-правовая основа налогового учёта
4. Понятие, объекты и принципы построения налогового учета
5. Налоговые регистры: определение, содержание, формы и порядок формирования для целей налогообложения
6. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
7. Понятие и сущность учетной политики для целей налогообложения
8. Порядок формирования учётной политики организации в целях налогообложения
9. Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы
10. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
11. Понятие, классификация расходов, методы признания
12. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
13. Налоговый учет материальных расходов
14. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговая декларация по НДФЛ.
15. Налоговый учет амортизируемого имущества
16. Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
17. Прямые и косвенные расходы
18. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе
19. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при методе начисления
20. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
21. Учёт постоянных и временных разниц, постоянных налоговых обязательств
22. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, их признание и отражение в бухгалтерском учёте
23. Учёт налога на прибыль
24. Налоговая декларация по налогу на прибыль
25. Налоговый учёт убытков организации
26. ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»

27. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
28. Налоговая отчетность при применении упрощенной системы налогообложения.
29. Особенности применения специального налогового режима в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога
30. Порядок ведения налогового учета при применении ЕСХН
31. Налоговая отчетность по ЕСХН и порядок заполнения налоговой декларации по ЕСХН
32. Особенности применения патентной системы налогообложения (ПСН)
33. Организация налогового учета налога на добавленную стоимость
34. Порядок расчета суммы налога на добавленную стоимость и уплаты его в бюджет
35. Налог на прибыль: налоговая база, налоговые ставки, методика расчёта
36. Порядок определения чистой прибыли (убытка) отчётного периода
37. Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
38. Налоговый учет расходов на добровольное и обязательное имущественное страхование
39. Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу
40. Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для выполнения практических заданий студенту необходимы ручка, листы для черновых подсчетов, калькулятор.

Текущий контроль

Тестирование для проведения текущего контроля проводится с помощью Системы дистанционного обучения Moodle. На тестирование отводится 10 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 10 вопросов. Количество возможных вариантов ответов – 4 или 5. Студенту необходимо выбрать один правильный ответ. За каждый правильный ответ на вопрос присваивается 10 баллов. Шкала перевода: 9-10 правильных ответов – оценка «отлично» (5), 7-8 правильных ответов – оценка «хорошо» (4), 6 правильных ответов – оценка «удовлетворительно» (3), 1-5 правильных ответов – оценка «не удовлетворительно» (2).

Опрос как средство текущего контроля проводится в форме устных ответов на вопросы. Студент отвечает на поставленный вопрос сразу, время на подготовку к ответу не предоставляется.

Практические задания как средство текущего контроля проводятся в письменной форме. Студенту выдается задание и предоставляется 10 минут для подготовки к ответу.

Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация обучающихся проводится в форме зачета. Зачет проводится для оценки уровня усвоения обучающимся учебного материала лекционных курсов и практических занятий, а также самостоятельной работы. Оценка выставляется по результатам учебной работы студента в течение семестра и итогового тестирования на последнем занятии.