

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»
(СПбГУПТД)

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«28» 06 2022 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.24

Налоговый учет

Учебный план: 2022-2023 38.03.01 ИЭСТ Бух учет, аудит и фин конс ЗАО №1-3-151.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, аудит и финансовый консалтинг
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: заочная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
4	УП	4		32		1	
	РПД	4		32		1	
5	УП		4	64	4	2	Зачет
	РПД		4	64	4	2	
Итого	УП	4	4	96	4	3	
	РПД	4	4	96	4	3	

Санкт-Петербург
2022

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

Доцент

Шегал Светлана
Эммануиловна

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Фрадина Татьяна
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области нормативно-правового регулирования налогового учета, освоение студентами методики постановки и ведения налогового учета

1.2 Задачи дисциплины:

- Рассмотреть историю возникновения и развития налогового учета в России, основные современные проблемы в этой области и перспективы их решения;
- Раскрыть принципы построения системы налогового учета, рассмотреть основные правовые акты, на которых базируется налоговый учет. Рассмотреть принципы формирования налоговых регистров
- Показать особенности практики применения налоговых регистров и составления налоговой отчетности на их основе;
- Предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области налогового учета для решения практических задач при формировании налоговой отчетности

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Бухгалтерский учет

Налоговое администрирование

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-6: Способен осуществлять ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование
Знать: Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и бухгалтерском учете, регламентирующее ведение налогового учета в организации
Уметь: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета; координировать и осуществлять контроль процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета, распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности; разрабатывать формы налоговых регистров; исправлять ошибки в налоговом учете
Владеть: методами организации и контроля процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета; обеспечения сохранности документов и регистров налогового учета

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий
		Лек. (часы)	Пр. (часы)		
Раздел 1. Общие принципы построения налогового учета	4				
Тема 1. Общая характеристика системы налогового учета. Понятие «налоговый учет». Система налогового учета. Аналитические регистры налогового учета. Структура и состав совокупности налоговых регистров. Приказ об учетной политике организации для целей налогового учета		1		10	

Тема 9. Порядок ведения налогового учета для расчета налога на прибыль. Основные принципы взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета. Налоговые регистры постоянных разниц, возникающих в результате различий в подходах признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Налоговые регистры временных разниц, приводящих к образованию отложенного налогового актива и обязательства со сроками погашения в следующем отчетном периоде. Классификация постоянных разниц. Сводный налоговый регистр по учету доходов и расходов		2		10	
Тема 10. Налоговый учет доходов Налоговый учет доходов от реализации: методы отражения выручки (метод начисления, кассовый метод). Регистры налогового учета доходов от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Внереализационные доходы: выручка от реализации ОС, НМА, прочего имущества. Сводный налоговый регистр внереализационных доходов. Доходы необлагаемые налогом на прибыль		1		12	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		4		32	
Консультации и промежуточная аттестация - нет		0			
Раздел 2. Налоговый учет доходов и расходов					
Тема 2. Общая характеристика системы налогового учета. Понятие «налоговый учет». Система налогового учета. Аналитические регистры налогового учета. Структура и состав совокупности налоговых регистров. Приказ об учетной политики организации для целей налогового учета. Практическое занятие. Общая характеристика системы налогового учета	5		0,5	9	

Тема 3. Порядок ведения налогового учета для расчета налога на прибыль. Основные принципы взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета. Налоговые регистры постоянных разниц, возникающих в результате различий в подходах признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Налоговые регистры временных разниц, приводящих к образованию отложенного налогового актива и обязательства со сроками погашения в следующем отчетном периоде. Классификация постоянных разниц. Сводный налоговый регистр по учету доходов и расходов. Практическое занятие. Порядок ведения налогового учета для расчета налога на прибыль.			0,5	9	АС
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	-----	---	----

Тема 4. Налоговый учет доходов Налоговый учет доходов от реализации: методы отражения выручки (метод начисления, кассовый метод). Регистры налогового учета доходов от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Внереализационные доходы: выручка от реализации ОС, НМА, прочего имущества. Сводный налоговый регистр внереализационных доходов. Доходы необлагаемые налогом на прибыль. Практическое занятие. Налоговый учет доходов.		0,5	9	АС
Тема 5. Налоговый учет расходов Расходы на производство и реализацию: материальные расходы; расходы на оплату труда; амортизация и амортизируемое имущество; прочие расходы; нормируемые расходы; внереализационные расходы. Практическое занятие. Налоговый учет убытков.		0,5	9	
Тема 6. Налоговый учет резервов Налоговый учет формирования резерва по сомнительным долгам, резерва на оплату отпусков и выслугу лет, резерва на ремонт основных средств, резерва по гарантийному ремонту. Налоговый регистр Практическое занятие. Налоговый учет резервов		0,5	9	
Раздел 3. Налоговый учет при исчислении НДС				
Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения НДС Формирование учетной политики. Раздельный учет «входного» НДС при осуществлении облагаемой и необлагаемой НДС Уплата налога с межценовой разницы. Восстановление входного НДС Практическое занятие. Учетная политика для целей налогообложения		1	10	

Тема 8. Модель налогового учета по НДС Формирование книги покупок и книги продаж. Счета-фактуры: составление, корректировочные и исправленные счета-фактуры, единый передаточный документ Практическое занятие. Модель налогового учета по НДС		0,5	9	АС
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		4	64	
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25		
Всего контактная работа и СР по дисциплине		8,25	96	

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
-----------------	--------------------------------------------	----------------------------------

ПК-6	<p>Называет законодательные акты РФ, применяемые при ведении налогового учета; формулирует основные принципы построения налогового учета</p>	Вопросы для устного собеседования
	<p>Заполняет внутренние документы по ведению налогового учета, необходимые для правильного заполнения декларации по налогу на прибыль; разрабатывает формы налоговых регистров; рассчитывает налог на прибыль и сверяет полученный результат с данными бухгалтерского учета</p>	
	<p>Использует методы ведения налогового учета для составления налоговой отчетности; правильно понимает, классифицирует, оценивает и систематизирует для целей налогового учета отдельные хозяйственные операции в соответствие с их экономическим содержанием Обобщает данные, полученные в налоговом учете для заполнения декларации по налогу на прибыль</p>	Практическое задание

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	<p>Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра</p>	
Не зачтено	<p>Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Курс 5	
1	Понятие «Налоговый учет». Система налогового учета
2	Понятие «Налоговый учет» Аналитические регистры налогового учета
3	Учетная политика для целей налогового учета
4	Основные принципы взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета.
5	Налоговые регистры постоянных разниц, возникающих в результате различий в подходах признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Классификация постоянных разниц
6	Налоговые регистры временных разниц, приводящих к образованию отложенного налогового актива и обязательства со сроками погашения в следующем отчетном периоде.
7	Сводный налоговый регистр по учету доходов и расходов.
8	Методы отражения выручки в налоговом учете
9	Налоговый учет доходов от реализации продукции (работ, услуг)
10	Налоговый учет доходов от реализации ОС, НМА и прочего имущества
11	Сводный налоговый регистр внереализационных доходов.
12	Доходы необлагаемые налогом на прибыль.
13	Налоговый учет материальных расходов
14	Налоговый учет расходов на оплату труда

15	Налоговый учет выбытия основных средств.
16	Амортизационная премия
17	Расходы, нормируемые для целей налогового учета.
18	Налоговый учет расходов на добровольное страхование работников.
19	Налоговый учет представительских расходов.
20	Налоговый учет кредитов банка.
21	Налоговый учет командировочных расходов.
22	Налоговый учет расходов на рекламу.
23	Налоговый учет расходов на подготовку и переподготовку кадров.
24	Налоговый учет бесплатного питания и бесплатного проезда сотрудников к месту работы и обратно.
25	Убытки текущего года. Убытки прошлых лет: перенос убытков на будущее.
26	Убытки от выбытия основных средств.
27	Налоговый учет резерва по сомнительным долгам.
28	Налоговый учет резервы на ремонт основных средств.
29	Налоговый учет расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
30	Налоговый учет резерва на оплату отпусков и выслугу лет,
31	Формирование учетной политики.
32	Раздельный учет «входного» НДС при осуществлении облагаемой и необлагаемой НДС
33	Восстановление входного НДС
34	Формирование книги покупок и книги продаж.
35	Счета-фактуры: составление, корректировочные и исправленные счета-фактуры, единый передаточный документ.

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Контрольные работы выполняются в течение семестра

Практико-ориентированные задания находятся в приложении

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная Письменная Компьютерное тестирование Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Зачет проводится в устной форме. На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу. Во время зачета студент может пользоваться калькулятором

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Устинова, Я. И.	Налоговый учет и отчетность	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»	2017	http://www.iprbookshop.ru/87138.html
Макеева, Е. З., Кузьмина, Т. Н., Калачев, М. А., Колокуцкий, А. В., Устич, Д. П., Некрасовой, Е. Ю.	Налоговый учет	Москва: Прометей	2019	http://www.iprbookshop.ru/94469.html

Мигунова, М. И.	Налоги и налоговый учет	Красноярск: Сибирский федеральный университет	2019	http://www.iprbookshop.ru/100061.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Шегал С. Э.	Налоговый учет. Курсовая работа	СПб.: СПбГУПТД	2017	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017212
Шегал С. Э., Хиневич М. А.	Налоговый учет	СПб.: СПбГУПТД	2019	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=201968

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

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

Аудитория	Оснащение
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Компьютерный класс	Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду

Приложение

рабочей программы дисциплины Налоговый учет

наименование дисциплины

по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»

наименование ОП (профиля): Бухгалтерский учет, аудит и финансовый консалтинг

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

№ п/п	Условия типовых практико-ориентированных заданий (задач, кейсов)
1	<p>Тема 2. . Порядок ведения налогового учета для расчета налога на прибыль. Организация оказывает услуги по сбору мебели. По данным БУ организация за 9 месяцев 20XX г. получила выручку по обычным видам деятельности в сумме 1,440 млн. р., в т.ч. НДС 240 тыс. В августе 20XX г. организация получила от единственного учредителя 120 тыс. р. на пополнение оборотных средств. В сентябре того же года бухгалтер обнаружил ошибку. В отчетности за прошлый год не были отражены доходы в виде причитающегося % по договору займа. Сумма неучтенных % составила 15 000 р. Бухгалтер отразил эту сумму по кредиту счета 91 в составе доходов прошлых лет. Общая сумма расходов организации за 9 месяцев 20XX года составила 1 350 тыс. р., из них расходы на безвозмездное оказание услуг детскому дому составили 68 000 р. Кроме того, были произведены выплаты работникам не предусмотренные трудовым договором. Сумма таких выплат составила 90 000 р.</p>
2	<p>Тема 3 Налоговый учет доходов В марте 20XX г. организация получила в подарок от единственного учредителя основное средство, его рыночная стоимость определена в сумме 120 000 рублей, основное средство сразу было введено в эксплуатацию.</p>
3	<p>Тема 4 Налоговый учет расходов ООО «Х» в июне продает принадлежащей ему объект основных средств, продажная цена объекта по условиям договора составила 360 000 рублей, в т.ч. НДС 60 000 рублей. Первоначальная стоимость объекта 600 000 рублей. Амортизация в бухгалтерском учете 318 750 рублей, в налоговом учете 412 500 рублей.</p>
4	<p>Тема 4 Налоговый учет расходов Составить отчет по представительским расходам для принятия их для целей налогового учета</p>
5	<p>Тема 7 Учетная политика для целей налогообложения НДС ООО «Квадрат» 15 февраля 20XX года приобрело и ввело в эксплуатацию деревообрабатывающий станок стоимостью 500 000 руб., кроме того, НДС - 100 000 руб. В феврале 20XX года выручка (без учёта НДС) составила 140 000 тыс. руб., в том числе необлагаемая - 25 000 тыс. руб. Выручка в 1-ом квартале 20XX года (без учёта НДС) составила 420 000 тыс. руб., в том числе необлагаемая - 80 000 тыс. руб. Приобретённый станок предполагается использовать как в облагаемой, так и в не облагаемой НДС деятельности.</p>