

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин
«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.24

Формирование и учет налогооблагаемых показателей

Учебный план: 2023-2024 38.03.01 ИЭСТ Межд учет и аудит ОЗО №1-3-103.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Международный учет и аудит
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очно-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	96	4	3	
	РПД	4	96	4	3	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

кандидат технических наук, 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 теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей организаций различных форм собственности

1.2 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 методику построения налогового учета;
- научиться формировать и анализировать основные показатели учета по налогам
- понять экономическую сущность разниц, возникающих при ведении бухгалтерского и налогового учета и научиться отражать их в системе бухгалтерского учета

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

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

Финансовый учет

Налогообложение предприятий и организаций

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-5: Способен осуществлять постановку на налоговый учёт, ведение налогового учета работодателя и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц
Знать: постановления, распоряжения, приказы, другие руководящие, методические и нормативные материалы по документообороту; принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учётов
Уметь: подготавливать и оформлять отдельные виды документов и налоговых регистров, необходимых для исполнения налоговых обязанностей и ведения налогового учета в организации; анализировать информацию первичных учетных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского и налогового учета, и других документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей
Владеть: методами экспертизы первичных учетных документов, счетов-фактур на предмет полноты и корректности отражения информации, имеющей значение для формирования регистров налогового учета (книги учета доходов и расходов), книг покупок и книг продаж; обобщения и анализа информации, аккумулированной в регистрах налогового учета: книге учета доходов и расходов, книге покупок и книге продаж, журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Основы формирования и учета налогооблагаемых показателей						
Тема 1. Введение в дисциплину. Понятие налогового учета, нормативное регулирование налогового учета. Источники информации бухгалтерского и налогового учета. Понятие налогооблагаемых показателей. Цель, задачи бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей, порядок их формирования в бухгалтерском учете.	4	1		12		

<p>Тема 2. Порядок утверждения учетной политики для целей налогообложения. Первичные документы и аналитические регистры формирования налогооблагаемых показателей. Сравнительная характеристика вариантов организации учета различных объектов в бухгалтерском и налоговом учете. Структура учетной политики для целей налогообложения. Различия в методах формирования финансового результата в бухгалтерском учете и налогообложении. Основные положения ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», 25 Главы НК РФ. Дополнительные учетные и расчетные процедуры для расчета налоговых показателей в рамках финансового учета. Взаимосвязь учетной и налогооблагаемой прибыли (убытка) согласно положениям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».</p> <p>Постоянные и временные разницы. Способы расчета разниц между бухгалтерским и налоговым учетом: балансовый способ; затратный способ (способ отсрочки); балансовый способ с отражением постоянных и временных разниц. Влияние выбранного способа учета на бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании.</p> <p>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. Прочие внереализационные доходы. Сводный налоговый регистр внереализационных доходов. Доходы необлагаемые налогом на прибыль.</p> <p>Расходы на производство и реализацию: материальные расходы; расходы на оплату труда; амортизация и амортизируемое имущество; прочие расходы; нормируемые расходы; внереализационные расходы. Амортизационная премия. Инвестиционный налоговый вычет.</p> <p>Убытки текущего года. Убытки прошлых лет: перенос убытков на будущее. Убытки от выбытия основных средств..</p> <p>Формирование учетной политики. Раздельный учет «входного» НДС при осуществлении облагаемой и необлагаемой НДС Уплата налога с межценовой разницы. Восстановление входного НДС.</p> <p>Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.</p> <p>Бухгалтерский учет формирования налоговой базы НДФЛ, бухгалтерский учет начисления и уплаты налога (бухгалтерские проводки). Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет, платёжные документы.</p>		3		20		
---	--	---	--	----	--	--

Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		4		32		
Консультации и промежуточная аттестация - нет		0				
Раздел 2. Теоретические вопросы формирования и учета налогооблагаемых показателей	5					3

<p>Тема 3. Теория формирования в бухгалтерском учете налогооблагаемых показателей</p> <p>Понятие налогового учета, нормативное регулирование налогового учета. Источники информации бухгалтерского и налогового учета. Понятие налогооблагаемых показателей. Цель, задачи бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей, порядок их формирования в бухгалтерском учете</p> <p>Практическое занятие. Теория формирования в бухгалтерском учете налогооблагаемых показателей</p>			6	АС	
<p>Тема 4. Учетная политика для целей налогообложения</p> <p>Порядок утверждения учетной политики для целей налогообложения. Первичные документы и аналитические регистры формирования налогооблагаемых показателей. Сравнительная характеристика вариантов организации учета различных объектов в бухгалтерском и налоговом учете. Структура учетной политики для целей налогообложения</p> <p>Практическое занятие. Учетная политика для целей налогообложения</p>		0,5	6		
<p>Раздел 3. Формирование и учет налогооблагаемой прибыли</p>					
<p>Тема 5. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета</p> <p>Различия в методах формирования финансового результата в бухгалтерском учете и налогообложении. Основные положения ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», 25 Главы НК РФ. Дополнительные учетные и расчетные процедуры для расчета налоговых показателей в рамках финансового учета. Взаимосвязь учетной и налогооблагаемой прибыли (убытка) согласно положениям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».</p> <p>Постоянные и временные разницы. Способы расчета разниц между бухгалтерским и налоговым учетом: балансовый способ; затратный способ (способ отсрочки); балансовый способ с отражением постоянных и временных разниц. Влияние выбранного способа учета на бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании.</p> <p>Практическое занятие. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета</p>		0,5	7		3

<p>Тема 6. Учет доходов и расходов 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. Прочие внереализационные доходы. Сводный налоговый регистр внереализационных доходов. Доходы необлагаемые налогом на прибыль. Расходы на производство и реализацию: материальные расходы; расходы на оплату труда; амортизация и амортизируемое имущество; прочие расходы; нормируемые расходы; внереализационные расходы. Амортизационная премия. Инвестиционный налоговый вычет. Практическое занятие. Учет доходов и расходов</p>		0,5	7		
<p>Тема 7. Отражение в учете налоговых убытков Убытки текущего года. Убытки прошлых лет: перенос убытков на будущее. Убытки от выбытия основных средств.. Практическое занятие. Отражение в учете налоговых убытков</p>		0,5	7		
<p>Раздел 4. Учет при исчислении НДС</p>					
<p>Тема 8. 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 НДС</p>		0,5	6		
<p>Тема 9. Модель налогового учета НДС и отражение на счетах бухгалтерского учета Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. Практическое занятие. Формирование налогооблагаемых показателей по транспортному и земельному налогам</p>		0,5	6	АС	3
<p>Раздел 5. Учет отдельных налогооблагаемых показателей</p>					3

Тема 10. Бухгалтерский учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ Бухгалтерский учет формирования налоговой базы НДФЛ, бухгалтерский учет начисления и уплаты налога (бухгалтерские проводки). Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет, платёжные документы. Практическое занятие. Бухгалтерский учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ		0,5	6		
Тема 11. Формирование и учет налогооблагаемой базы по налогу на имущество Расчет налогооблагаемого показателя по данным регистров бухгалтерского учета. Формирование учетного регистра по учету налогооблагаемого имущества. Бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога в бюджет, платёжные документы. Практическое занятие. Формирование и учет налогооблагаемой базы по налогу на имущество		0,5	7		
Тема 12. Формирование и учет налогооблагаемой базы земельного, транспортного и прочих налогов и сборов. Порядок организации расчетов и бухгалтерского учета отдельных региональных налогов и сборов. Исчисление, уплата и отражение в учете транспортного налога согласно 28 Главе НК РФ. Исчисление платы за пользование водными объектами: Исчисление платы за загрязнение окружающей среды. Исчисление, уплата и отражение в учете налога на землю. Практическое занятие. Формирование и учет налогооблагаемой базы земельного, транспортного и прочих налогов и сборов.			6		
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-5	излагает законодательство о налогах и сборах: формулирует принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учётов составляет оформляет документы и налоговых регистры, необходимые для ведения налогового учета в экономическом субъекте	Вопросы для устного опроса Практическое задание

	использует методы экспертизы первичных учетных документов, счетов-фактур для проверки полноты и корректности отражения информации, используемой для формирования регистров налогового учета; анализирует информацию, содержащуюся в книге учета доходов и расходов, книге покупок и книге продаж, журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур	Практическое задание
--	---	----------------------

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	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. Качество исполнения всех элементов задания полностью соответствует всем требованиям. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра	
Не зачтено	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	

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 налогового учета, нормативное регулирование налогового учета.
2	Источники информации бухгалтерского и налогового учета
3	Понятие налогооблагаемых показателей
4	Цель, задачи бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей, порядок их формирования в бухгалтерском учете
5	Порядок утверждения учетной политики для целей налогообложения
6	Первичные документы и аналитические регистры формирования налогооблагаемых показателей
7	Сравнительная характеристика вариантов организации учета различных объектов в бухгалтерском и налоговом учете
8	Структура учетной политики для целей налогообложения
9	Различия в методах формирования финансового результата в бухгалтерском учете и налогообложении
10	Взаимосвязь учетной и налогооблагаемой прибыли (убытка) согласно положениям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
11	Постоянные и временные различия
12	Способы расчета различий между бухгалтерским и налоговым учетом. Влияние выбранного способа учета на бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании
13	Налоговый учет доходов от реализации: методы отражения выручки (метод начисления, кассовый метод).
14	Регистры налогового учета доходов от реализации продукции, товаров, работ, услуг.
15	Внереализационные доходы: выручка от реализации ОС, НМА, прочего имущества.
16	Сводный налоговый регистр внереализационных доходов. Общее и различие в отражении внереализационных доходов в бухгалтерском и налоговом учете
17	Доходы необлагаемые налогом на прибыль.
18	Отражение материальных расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Основные различия

19	Расходы на оплату труда в налоговом учете
20	Отражение амортизационных расходов в налоговом учете и бухгалтерском учете.
21	Отражение в учете нормируемых расходов
22	Отражение в налоговом учете внереализационных расходов
23	Убытки текущего года. Убытки прошлых лет: перенос убытков на будущее.
24	Отражение убытков от выбытия основных средств при формировании налогооблагаемой прибыли
25	Учетная политика для целей налогообложения НДС
26	Раздельный учет «входного» НДС при осуществлении облагаемой и необлагаемой НДС
27	Уплата НДС с межценовой разницы.
28	Восстановление входного НДС.
29	Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов.
30	Бухгалтерский учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ
31	Формирование и учет налогооблагаемой базы по налогу на имущество
32	Формирование и учет налогооблагаемой базы земельного, транспортного и прочих налогов и сборов

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Как отразить в учете списание по причине морального износа объекта основных средств (ОС) и его последующую ликвидацию, если в результате получены материалы, пригодные к использованию в производстве? Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Объект ОС списывается с учета на основании решения комиссии. По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость этого ОС равна 760 000 руб. Сумма начисленной амортизации составляет 580 000 руб. НДС, предъявленный организации при приобретении ОС, принят к вычету.

В результате ликвидации ОС получены пригодные к использованию материалы, рыночная цена которых без учета НДС равна 15 000 руб. Она соответствует стоимости, по которой приобретаются аналогичные материалы. Расходы на ликвидацию, выполненную подрядчиком, составили 5 000 руб., что подтверждено актом о выполнении работ по ликвидации ОС. НДС со стоимости работ не предъявлен. Иные затраты, связанные с приведением материалов в состояние, пригодное для использования, отсутствуют. Организация для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления.

2. В марте 2021 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.

Отразить данную ситуацию в учете для формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (бухгалтерский и налоговый учет)

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

Контрольные работы выполняются в течение семестра

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. и др.	Налоги и налогообложение	Москва: Инфра-М	2020	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=367301
Мигунова, М. И.	Налоги и налоговый учет	Красноярск: Сибирский федеральный университет	2019	http://www.iprbookshop.ru/100061.html

Макеева, Е. З., Кузьминова, 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
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Шегал, С. Э., Хиневич, М. А.	Налоговый учет	Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна	2019	http://www.iprbookshop.ru/103962.html
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 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

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