

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«28» 06 2022 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.24

Формирование и учет налогооблагаемых показателей

Учебный план: 2022-2023 38.03.01 ИЭСТ Межд учет и аудит ЗАО №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: 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 Министерства образования и науки Российской Федерации 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
		Лек. (часы)	Пр. (часы)		
Раздел 1. Основы формирования и учета налогооблагаемых показателей	4				
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.		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». Постоянные и временные различия. 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. 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. Убытки текущего года. Убытки прошлых лет: перенос убытков на будущее. Убытки от выбытия основных средств. Формирование учетной политики. Раздельный учет «входного» НДС при осуществлении облагаемой и необлагаемой НДС. Уплата налога с межценовой разницы. Восстановление входного НДС. 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. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы НДС, бухгалтерский учет начисления и уплаты налога (бухгалтерские проводки). Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет, платёжные документы.</p>	<p>3</p>	<p>20</p>	
--	----------	-----------	--

Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		4		32	
Консультации и промежуточная аттестация - нет		0			
Раздел 2. Теоретические вопросы формирования и учета налогооблагаемых показателей					
Тема 2. Теория формирования в бухгалтерском учете налогооблагаемых показателей 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 Практическое занятие. Теория формирования в бухгалтерском учете налогооблагаемых показателей				6	АС
Тема 3. Учетная политика для целей налогообложения 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 Практическое занятие. Учетная политика для целей налогообложения	5		0,5	6	
Раздел 3. Формирование и учет налогооблагаемой прибыли					
Тема 4. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета 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». 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. Практическое занятие. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета			0,5	7	

<p>Тема 5. 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 6. 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 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 НДС</p>		0,5	6	
<p>Тема 8. 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
<p>Раздел 5. Учет отдельных налогооблагаемых показателей</p>				

Тема 9. 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 10. 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 11. 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 разницы
12	Способы расчета разниц 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				
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

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
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Шегал С. Э., Хиневич М. А.	Налоговый учет	СПб.: СПбГУПТД	2019	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=201968
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

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