

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС

Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ  
ДИСЦИПЛИНЫ**

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

Б1.В.ДВ.07.02

краткое наименование дисциплины – не устанавливается

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль): «Государственные и муниципальные финансы»

квалификация: Бакалавр

формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора 2022

**Автор – составитель:**

старший преподаватель кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности  
СИУ – филиала РАНХиГС С.А. Жигулин

канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой финансов и кредита СИУ – филиала  
РАНХиГС Гоманова Т.К.

Новосибирск, 2021

### **Цель освоения дисциплины:**

Сформировать компетенции, необходимые при осуществлении профессиональной деятельности - способен рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль; способен анализировать информацию о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий органов государственного и муниципального финансового контроля.

### **План курса:**

#### **Раздел 1. Теория налогового учета**

##### **Тема 1.1. Система налогового учета, ее основные элементы и принципы организации.**

Понятие налогового учета. Цели и задачи налогового учета. Объекты налогового учета. Функции налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета. Место налогового учета в системе управления предприятия. Принципы налогового учета.

Возникновение налогового учета в системе финансовых отношений. Этапы формирования системы налогового учета в Российской Федерации. Основные направления совершенствования системы налогового учета.

##### **Тема 1.2. Учетная политика организации в целях налогообложения**

Основные факторы, влияющие на выбор учетной политики. Этапы процесса формирования учетной политики.

Принципы и правила формирования учетной политики. Элементы учетной политики и альтернативные способы учета по каждому из элементов.

#### **Раздел 2. Организация налогового учета**

##### **Тема 2.1. Налоговый учет по налогу на прибыль**

Правовая основа ведения налогового учета по налогу на прибыль. Регистры налогового учета: назначение и основные правила ведения. Порядок ведения налогового учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. Группировка и распределение расходов. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом. Налоговый учет резервов на предстоящие расходы. Отраслевые и другие особенности ведения налогового учета при исчислении налога на прибыль организаций. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организации на основе данных аналитических регистров налогового учета.

##### **Тема 2.2. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов**

Особенности организации системы налогового учета по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Правовая основа ведения налогового учета по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Особенности организации системы налогового учета по единому налогу на вмененный доход. Правовая основа ведения налогового учета по единому налогу на вмененный доход. Особенности организации системы налогового учета по единому сельскохозяйственному налогу. Правовая основа ведения налогового учета по единому сельскохозяйственному налогу.

##### **Тема 2.3. Налоговый учет по иным налогам**

Особенности организации системы налогового учета по налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.

Правовая основа ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость, налогу

на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.

### **Раздел 3. Учет разниц, возникающих в налоговом и бухгалтерском учете.**

#### **Тема 3.1. Взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток) в целях бухгалтерского и налогового учета**

Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Применение Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Определение текущего налога на прибыль.

#### **Тема 3.2. Формирование показателей в налоговой отчетности**

Порядок и сроки представления отчетности. Изучение различных форм налоговой отчетности. Контрольные соотношения. Исправление ошибок в представленной налоговой отчетности. Особенности заполнения налоговой декларации по различным видам налогов: налогу на прибыль организаций, налогам, уплачиваемым при применении специальных налоговых режимов, налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, имущественным налогам.

#### **Тема 3.3. Ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговой отчетности.**

Применение штрафных санкций за нарушение порядка ведения налогового учета, представления налоговых деклараций, предусмотренных налоговым законодательством и законодательством об административных правонарушениях.

#### **Формы текущего контроля и промежуточной аттестации**

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
<b>Раздел 1 Теория налогового учета</b>	
Тема 1.1 Система налогового учета, ее основные элементы и принципы организации	Доклад
Тема 1.2 Учетная политика организации в целях налогообложения	Опрос
<b>Раздел 2 Организация налогового учета</b>	
Тема 2.1 Налоговый учет по налогу на прибыль	Письменное задание, тестирование
Тема 2.2 Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов	Сообщение
Тема 2.3 Налоговый учет по иным налогам	Сообщение
<b>Раздел 3 Учет разниц, возникающих в налоговом и бухгалтерском учете</b>	
Тема 3.1 Взаимосвязь показателя отражающего прибыль (убыток) в целях бухгалтерского и налогового учета	Тестирование
Тема 3.2 Формирование показателей в налоговой отчетности	Письменное задание
Тема 3.3 Ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговой отчетности	Задача

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой.

#### **Основная литература.**

1. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Высшее

образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477768> (дата обращения: 11.08.2021).

2. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11602-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469108> (дата обращения: 11.08.2021).