

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС

Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ  
ДИСЦИПЛИНЫ  
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

Б1.В.17

краткое наименование дисциплины - НУ и О  
по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность,  
специализация: "Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах"  
квалификация выпускника: Экономист

форма обучения: очная, заочная

Год набора - 2022

**Автор–составитель:**

Старший преподаватель кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности, Зверева А.С.

Новосибирск, 2021

**1. Цель освоения дисциплины:** сформировать способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.

## **2. План курса**

### **Модуль 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.

### **Модуль 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 сельскохозяйственному налогу. Правовая основа ведения налогового учета по единому сельскохозяйственному налогу. АА также особенности организации и правовая основа применения патентной системы налогообложения.

*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.

### **Модуль 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 налог

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

В ходе реализации дисциплины «Налоговый учет и отчетность» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся (таблица № 1)

Таблица № 1

Тема		Методы текущего контроля успеваемости <sup>1</sup>
Тема 1.1.	Система налогового учета, ее основные элементы и принципы организации	Д, О
Тема 1.2.	Учетная политика организации в целях налогообложения	Д, О
Тема 2.1.	Налоговый учет по налогу на прибыль	Д, ПР, Т, О
Тема 2.2.	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов	Д, ПР, Т, О
Тема 2.3.	Налоговый учет по иным налогам	Д, ПР, Т, О
Тема 3.1.	Взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток) в целях бухгалтерского и налогового учета	Т, О
Тема 3.2.	Формирование показателей в налоговой отчетности	ПР, О
Тема 3.3.	Ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговой отчетности	О

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: экзамен.

### **4. Основная литература.**

1. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калинская — Электрон. дан. — Ростов-на-Дону : Феникс, 2016. — 378 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>, требуется авторизация (дата обращения : 23.12.2021). — Загл. с экрана.

<sup>1</sup> Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), практическая работа или кейс-задание (ПР), доклады (Д).