

Документы
Информация о владельце: **Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования "Самарский государственный экономический университет"**
ФИО: Кандрашина Елена Александровна
Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»
Дата подписания: 13.07.2026 13:34:41
Уникальный программный ключ:
2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: Финансы и учет

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора (приема на обучение): 2026

Срок получения образования: Очная форма обучения – 4 года
 Очно-заочная форма обучения – 4 года 6 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 3 з.е.
 в академических часах: 108 ак.ч.

г. Самара, 2026

Разработчики:

Кандидат экономических наук Михалева О. Л.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки от 12.08.2020 № 954, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Специалист по финансовому консультированию", утвержден приказом Минтруда России от 19.03.2015 № 167н; "Специалист по корпоративному кредитованию", утвержден приказом Минтруда России от 09.10.2018 № 626н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Кафедра учета, анализа и экономической безопасности	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Татаровский Ю. А.	Рассмотрено	26.05.2026, № 12

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование представления о налоговом учете, положениях налогового законодательства, расчету налоговой базы по налогам и составлению налоговой отчетности

Задачи изучения дисциплины:

- освоение методологических основ налогового учёта и порядка его ведения;
- освоение методики основных расчётов, необходимых для формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций;
- приобретение навыков работы с нормативными и правовыми актами в сфере налогового учёта .

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-5 Способен проводить консультирование клиентов по использованию финансовых продуктов и услуг

ПК-5.1 Проводит мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков, ведет работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы РФ

Знать:

ПК-5.1/Зн1 Принципы и основы функционирования бюджетной системы

Уметь:

ПК-5.1/Ум1 Анализировать систему бюджетно- налоговых отношений

Владеть:

ПК-5.1/Нв1 Навыками работы с законодательной, нормативно-правовой и иной документацией, информирующей о происходящих изменениях по налогам и сборам

ПК-5.4 Рассчитывает показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивает их исполнение и контроль, составляет бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений

Знать:

ПК-5.4/Зн1 Порядка исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов

Уметь:

ПК-5.4/Ум1 Систематизировать данные по расчету налогов и сборов, делать выводы и фиксировать их в документальной форме

Владеть:

ПК-5.4/Нв1 Сбора, обработки и анализа информации, расчёта налогооблагаемых показателей

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Налоговый учет и налоговая отчетность» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 5, Очно-заочная форма обучения - 5.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

Компетенция	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
ПК-5 - Способен проводить консультирование клиентов по использованию финансовых продуктов и услуг		
ПК-5.1 Проводит мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков, ведет работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы РФ	Бюджетная система РФ	Аудит, Банковский менеджмент, Бухгалтерская финансовая отчетность, Бюджетная система РФ, Валютные операции банков, Денежно-кредитное регулирование, Контроль и ревизия, Лабораторный практикум "1С", Международные стандарты финансовой отчетности, Общественные финансы, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: преддипломная практика, Социальное страхование, Страхование, Управленческий учет, Учет в государственных муниципальных учреждениях, Учет и анализ внешнеэкономической деятельности, Учет и анализ деятельности банков, Финансовая политика государства
ПК-5.4 Рассчитывает показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивает их исполнение и контроль, составляет бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений	Бюджетная система РФ	Бюджетная система РФ, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: преддипломная практика, Управленческий учет, Финансовая политика государства

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Индивидуальная контактная работа (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация
Пятый семестр	108	3	54	18	36	0,15	35,85	Зачет
Всего	108	3	54	18	36	0,15	35,85	18

Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Индивидуальная контактная работа (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация
Пятый семестр	108	3	4	2	2	0,15	85,85	Зачет
Всего	108	3	4	2	2	0,15	85,85	18

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа
Раздел 1. Теоретические основы налогового учета и налоговой отчетности	19	4	8	7
Тема 1.1. Сущность, задачи и методология налогового учета	9	2	4	3
Тема 1.2. Налоговая отчетность	10	2	4	4
Раздел 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогам	70,85	14	28	28,85

Тема 2.1. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль	16	2	6	8
Тема 2.2. Налоговый учет и отчетность по НДС	14	2	6	6
Тема 2.3. Налоговый учет и отчетность по акцизам	10	2	4	4
Тема 2.4. Налоговый учет и отчетность по НДФЛ	12	2	6	4
Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по региональным налогам: налог на имущество организаций, транспортный налог	6	2	2	2
Тема 2.6. Налоговый учет и отчетность по местным налогам: земельный налог, налог на имущество физических лиц	6	2	2	2
Тема 2.7. Налоговый учет и отчетность по УСН	6,85	2	2	2,85

Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа
Раздел 1. Теоретические основы налогового учета и налоговой отчетности	12	1	1	10
Тема 1.1. Сущность, задачи и методология налогового учета	7	1	1	5
Тема 1.2. Налоговая отчетность	5			5
Раздел 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогам	77,85	1	1	75,85
Тема 2.1. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль	14,85	1	1	12,85
Тема 2.2. Налоговый учет и отчетность по НДС	13			13
Тема 2.3. Налоговый учет и отчетность по акцизам	10			10
Тема 2.4. Налоговый учет и отчетность по НДФЛ	10			10

Тема 2.5. Налоговый учет и отчетность по региональным налогам: налог на имущество организаций, транспортный налог	10			10
Тема 2.6. Налоговый учет и отчетность по местным налогам: земельный налог, налог на имущество физических лиц	10			10
Тема 2.7. Налоговый учет и отчетность по УСН	10			10

5.2. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля/Оценочное средство
Текущий контроль	Тестирование
Промежуточная аттестация	Зачет

№ п/п	Наименование раздела	Вид контроля/ используемые оценочные материалы	
		Текущий	Промежут. аттестация
1	Теоретические основы налогового учета и налоговой отчетности	Тестирование	Зачет
2	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогам	Тестирование	Зачет

6. Оценочные материалы текущего контроля

1. Теоретические основы налогового учета и налоговой отчетности Тестирование

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	Выберите один вариант ответа Определение налогового учёта дано в: 1 Части 1 НК РФ; 2 Главе 21 НК РФ; 3 Главе 24 НК РФ; 4 Главе 25 НК РФ.		ПК-5
	Ответ:	4	
2	Выберите один вариант ответа Налоговая отчётность — это: 1 совокупность данных бухгалтерского баланса; 2 система показателей, основанная на данных налогового учёта и представляемая в налоговые органы; 3) внутренняя управленческая отчётность компании; 4) перечень первичных документов, подтверждающих расходы.		ПК-5
	Ответ:	2	

3	Задание на соответствие Установите соответствие между функцией налогового учёта и её характеристикой. Функция налогового учета: 1. Информационная 2. Контрольная 3. Аналитическая 4. Обеспечивающая взаимодействие Характеристика функции: А Контроль за правильностью и своевременностью расчётов с государством Б Предоставление информации для финансового анализа и планирования деятельности организации В Обеспечение проверяющих органов прозрачной информацией для камеральных и выездных проверок Г Создание базы для эффективного взаимодействия предприятия с налоговыми органами		ПК-5
	Ответ:	1–В 2–А 3–Б 4–Г	
4	Задание на соответствие Установите соответствие между терминами и их определениями или характеристиками. Термин: 1 Налоговый учёт 2 Налоговая декларация 3 Аналитические регистры налогового учёта Определение/характеристика: А Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов и их группировки в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ. Б Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведённых расходах, налоговой базе, налоговых льготах, объектах налогообложения, источниках доходов, исчисленной сумме налога и других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. В Сводные формы систематизации данных налогового учёта за налоговый период, сгруппированные в соответствии с требованиями законодательства.		ПК-5
	Ответ:	1 - А 2 - Б 3 - В	
5	Задание на установление последовательности Расположите перечисленные элементы в порядке их выполнения при формировании налоговой отчётности. Элементы: 1 Исчисление налоговой базы на основе данных первичных документов и аналитических регистров налогового учёта. 2 Представление отчётности в налоговые органы 3 Формирование аналитических регистров налогового учёта. 4 Заполнение налоговой декларации на основе данных регистров.		ПК-5
	Ответ:	1 - 3 - 4 - 2	
6	Задание с развернутым ответом Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведённых расходах, налоговых льготах и исчисленной сумме налога - это _____ (указать словосочетание)		ПК-5
	Ответ:	налоговая декларация	
7	Задание с развернутым ответом Для целей НДФЛ налоговые резиденты в общем случае определяются как физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее _____ календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (указать число календарных дней)		ПК-5
	Ответ:	183	

2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогам Тестирование

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	Выберите один вариант ответа В налоговом учёте амортизация основных средств начисляется: 1 только линейным методом; 2 линейным или нелинейным методом в соответствии с учётной политикой для целей налогообложения; 3 по усмотрению бухгалтера без закрепления в учётной политике; 4 методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.		ПК-5
	Ответ:	2	

2	Выберите один вариант ответа Для целей налогового учёта расходы признаются, если они: 1 произведены в текущем месяце; 2 оплачены наличными средствами; 3 экономически обоснованы, документально подтверждены и направлены на получение дохода; 4 отражены в бухгалтерском учёте.		ПК-5
	Ответ:	3	
3	Выберите один вариант ответа Метод начисления в налоговом учёте означает, что доходы признаются: 1 в момент поступления денег на расчётный счёт; 2 в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств; 3 только после подписания акта сверки с контрагентом; 4 по решению руководителя организации.		ПК-5
	Ответ:	2	
4	Задание на соответствие Сопоставьте вид налога и документ, который используется для налогового учёта по нему. Налог: 1. НДС 2. Налог на прибыль организаций 3. НДФЛ (для налогового агента) 4. УСН («доходы минус расходы») Документ: А Книга учёта доходов и расходов Б Декларация по налогу на прибыль В Книга покупок и книга продаж Г Расчёт по форме 6-НДФЛ		ПК-5
	Ответ:	1–В 2–Б 3–Г 4–А	
5	Задание на установление последовательности Определите правильную последовательность действий при расчёте суммы земельного налога. Действия: 1 Найти кадастровую стоимость земельного участка. 2 Установить площадь земельного участка. 3 Определить налоговую ставку. 4 Рассчитать сумму земельного налога.		ПК-5
	Ответ:	2 - 1 - 3 - 4	
6	Задание с развернутым ответом Организация получила от учредителя основное средство в уставный капитал. Это ОС будет амортизироваться в течение 5 лет. Может ли организация в налоговом учете применить амортизационную премию? (да/нет)		ПК-5
	Ответ:	нет	
7	Задание с развернутым ответом Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы». В отчётном году доходы составили 5 000 000 руб. Расходы, подтверждённые документами и соответствующие перечню ст. 346.16 НК РФ, составили 4 200 000 руб. Рассчитайте сумму налога при УСН (ед.измер. - руб). Расчет минимального налога не производить.		ПК-5
	Ответ:	120 000 руб.	
8	Задание с развернутым ответом Организация применяет общую систему налогообложения. В отчётном периоде она получила выручку от реализации товаров в размере 1 220 000 руб. (в том числе НДС 22 %). Также организация получила проценты по выданному займу в размере 50 000 руб. и безвозмездно получила оборудование от учредителя (доля учредителя в уставном капитале — 40 %) стоимостью 300 000 руб. Определите налоговую базу по налогу на прибыль организации за отчётный период (ед.измер. - руб.)		ПК-5
	Ответ:	1 350 000 руб.	

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Зачет пятый семестр - очная, очно-заочная

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	Дайте развернутый ответ на вопрос Сущность, задачи и методология налогового учета		ПК-5

	Ответ: Налоговый учёт — это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ. Основная цель — формирование полной и достоверной информации о порядке учёта для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществлённых налогоплательщиком в течение отчётного (налогового) периода. Это позволяет: • определить размер налогооблагаемой базы; • обеспечить внутренних и внешних пользователей (налоговых органов, руководства организации) информацией для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налога в бюджет; • снизить риск претензий со стороны проверяющих и принять обоснованные решения по оптимизации платежей. Налоговый учёт ориентирован на определение налоговой базы, которая формируется под влиянием не только экономических, но и законодательных норм. Согласно статье 313 НК РФ, в налоговом учёте должна быть сформирована следующая информация: • порядок формирования суммы доходов и расходов; • порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчётном (налоговом) периоде; • сумма остатка расходов (убытков), подлежащая отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; • порядок формирования сумм создаваемых резервов; • сумма задолженности по расчётам с бюджетом по налогу. Также к задачам относятся: • обоснование применяемых льгот и вычетов; • обеспечение раздельного учёта при применении различных ставок налога или различного порядка налогообложения. Методология налогового учёта — это совокупность специальных приёмов и методов, которые применяются при его ведении. Она устанавливается нормативными документами и раскрывается организацией в учётной политике для целей налогообложения. Некоторые элементы методологии: • Введение специальных показателей налогового учёта, рассчитываемых на базе данных бухгалтерского учёта. • Установление методики формирования налоговых показателей. • Определение способов ведения налогового учёта. • Установление специальных форм регистров налогового учёта и других форм учёта. Некоторые принципы, которыми руководствуются при ведении налогового учёта: • Денежное измерение — все учётные данные выражаются в рублях. При валютных операциях обороты пересчитываются в рубли по курсу Центробанка. • Имущественная обособленность — имущество налогоплательщика учитывается отдельно от имущества других юридических или физических лиц. • Последовательность — нормы и правила налогового учёта применяются последовательно от одного налогового периода к другому. • Непрерывность — учёт ведётся без пропусков с момента регистрации компании или до ликвидации ИП.	
2	Дайте развернутый ответ на вопрос Налоговая отчетность	ПК-5

	Ответ: Налоговая отчётность — это совокупность документов, которые отражают сведения об исчислении и уплате налогов физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и организациями. К ней относятся налоговые декларации, расчёты авансовых платежей, а также некоторые отчёты по взносам. Виды налоговой отчётности Налоговая декларация — официальное заявление налогоплательщика, которое содержит сведения об объектах налогообложения, полученных доходах и произведённых расходах, налоговой базе, налоговых льготах, сумме налога и других данных, служащих основанием для его исчисления. Налоговый расчёт авансового платежа — аналогичный документ, но с информацией о базе исчисления, используемых льготах, сумме авансового платежа. Расчёт сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), — документ, содержащий обобщённую информацию о доходах физических лиц, налоговых вычетах, исчисленных и удержанных суммах налога. Отчёты по страховым взносам — например, расчёт по страховым взносам (РСВ). Тип и объём налоговой отчётности зависят от применяемой системы налогообложения (ОСНО, УСН, ЕСХН, ПСН и др.). Формы отчётности могут обновляться, поэтому важно следить за актуальными версиями документов и изменениями в законодательстве. Способы представления отчётности На бумажном носителе — лично, через уполномоченного представителя, по почте с описью вложения. В электронной форме — через телекоммуникационные каналы связи (ТКС) с применением усиленной квалифицированной электронной подписи через операторов электронного документооборота. Сроки сдачи отчётности регламентированы законодательством.	
3	Дайте развернутый ответ на вопрос Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль Ответ: Налоговый учёт — это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов. Он организуется налогоплательщиками самостоятельно. Подтверждением данных налогового учёта являются: - первичные учётные документы (включая бухгалтерские справки); - аналитические регистры налогового учёта — сводные формы систематизации данных за отчётный или налоговый период; - расчёт налоговой базы. Налоговая база — это разница между доходами и расходами организации, которые признаются для целей налогообложения. При этом в расчёт включаются только экономически обоснованные и документально подтверждённые расходы, направленные на получение дохода. Некоторые виды затрат Налоговый кодекс разрешает учитывать лишь в пределах установленных нормативов (например, представительские или рекламные расходы), а некоторые не разрешает вовсе (перечень закреплён в статье 270 НК РФ). Методы признания доходов и расходов: Метод начисления — доходы и расходы признаются в том периоде, к которому они фактически относятся, независимо от поступления или оплаты денег. Кассовый метод — доходы и расходы учитываются в периоде поступления или оплаты денег, с учётом особенностей для отдельных видов. Однако его применение ограничено для некоторых организаций (банки, кредитные потребительские кооперативы, организации с превышением определённого лимита выручки и др.). Если данных бухгалтерского учёта недостаточно для расчёта налога на прибыль, можно сформировать в дополнение к ним отдельные регистры налогового учёта. Отчётность по налогу на прибыль Отчётность обязаны сдавать: - все организации на общей системе налогообложения (ОСНО); - иностранные компании, получающие доходы в РФ через постоянные представительства; - участники консолидированных групп налогоплательщиков; - налоговые агенты по налогу на прибыль. Исключение составляют организации на спецрежимах (УСН). Налоговая декларация заполняется и подаётся в налоговые органы по форме, утверждённой приказом ФНС России.	ПК-5
4	Дайте развернутый ответ на вопрос Налоговый учет и отчетность по НДС	ПК-5

	Ответ: Налоговый учёт и отчётность по НДС в России регулируются Налоговым кодексом РФ и утверждёнными ФНС формами и правилами. НДС — косвенный налог, который включается в цену товаров, работ или услуг и уплачивается в бюджет продавцом. Налоговый учёт Исходящий НДС — сумма налога, которую налогоплательщик начисляет при реализации товаров, работ или услуг покупателям. Входящий НДС — налог, который поставщики предъявляют компании при закупках. Сумма к уплате в бюджет рассчитывается как разница между исходящим и входящим НДС. Чтобы принять входящий НДС к вычету, должны быть соблюдены условия: товары и услуги приобретены для использования в деятельности, облагаемой НДС; купленные товары приняты к учёту; есть счёт-фактура от поставщика и первичные документы (товарная накладная, акт и т. д.); не прошло 3 года с момента принятия ТМЦ к учёту. Входящий НДС фиксируют в книге покупок, а исходящий — в книге продаж. В некоторых случаях может потребоваться отдельный учёт входного НДС, например, если у компании есть как облагаемые НДС, так и освобождённые от него операции. Отчётность по НДС Отчётным периодом является квартал. По итогам каждого квартала налогоплательщики и налоговые агенты должны подавать в ИФНС декларацию по НДС. Форма декларации утверждена Приказом ФНС России. Декларацию подают в электронном виде через операторов электронного документооборота (ЭДО) по телекоммуникационным каналам связи. Бумажный вариант не принимается. Исключение — налоговые агенты, которые не являются налогоплательщиками или освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. Срок подачи — не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом. Если последний день выпадает на выходной или праздничный день, срок переносится на ближайший рабочий день. Некоторые особенности заполнения: Титульный лист и раздел 1 — обязательные для заполнения все налогоплательщики, даже Остальные разделы (2–12) и приложения включаются в состав декларации при осуществлении соответствующих операций (например, при выполнении функций налогового агента, восстановлении НДС, операциях, облагаемых по ставке 0%). Декларация заполняется в рублях без копеек: показатели в копейках либо округляются до рубля (если больше 50 копеек), либо отбрасываются (если меньше 50 копеек). При ввозе товаров из стран ЕАЭС декларация подаётся до 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия товаров к учёту. При импорте из других стран ввозной НДС в декларацию не включают — налог уплачивают на таможне. Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 28-го числа каждого из трёх месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. Если день выпадает на выходной, срок переносится на ближайший рабочий день.	
5	Дайте развернутый ответ на вопрос Налоговый учет и отчетность по акцизам Ответ: Налоговый учёт и отчётность по акцизам регулируются главой 22 Налогового кодекса РФ. Основные аспекты включают расчёт акцизов, порядок уплаты, сроки подачи деклараций и особенности их заполнения. Расчёт акцизов Сумма акциза исчисляется отдельно по каждому виду подакцизного товара как произведение налоговой ставки и налоговой базы. Если налогоплательщик не ведёт отдельный учёт налоговой базы в отношении подакцизных товаров, облагаемых по разным ставкам, сумма акциза определяется исходя из максимальной из применяемых ставок от единой налоговой базы по всем облагаемым акцизом операциям. В расчётных документах, первичных учётных документах (накладных на отпуск продукции) и счетах-фактурах сумма акциза выделяется отдельной строкой. Налоговый период и сроки уплаты Налоговый период — календарный месяц. Срок уплаты акциза — не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим календарным месяцем. По общему правилу акцизы перечисляются по месту производства подакцизных товаров, при производстве сахаросодержащих напитков — по месту нахождения налогоплательщика. При ввозе подакцизных товаров из стран ЕАЭС акциз уплачивают до 20-го числа месяца, который идёт за месяцем принятия продукции на учёт. Отчётность по акцизам В общем случае декларация по акцизам подаётся в ИФНС не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчётным периодом (п. 5 ст. 204 НК РФ). Для отдельных категорий налогоплательщиков установлены особые сроки (п. 3.1 ст. 204 НК РФ). Форма декларации зависит от вида подакцизного товара и вида операций с ним.	ПК-5
6	Дайте развернутый ответ на вопрос Налоговый учет и отчетность по НДС	ПК-5

	Ответ: Налоговый учёт и отчётность по НДФЛ в России включают несколько ключевых аспектов: ведение регистров для налоговых агентов, сдачу отчётности и подачу деклараций в определённых случаях. Налоговый учёт для налоговых агентов Организации и индивидуальные предприниматели (ИП), которые выплачивают доходы физлицам и обязаны удерживать с них НДФЛ, должны вести налоговый регистр по НДФЛ. Это документ, в котором в хронологическом порядке отражают данные за отчётный (налоговый) период: - о доходах, начисленных физлицам; - о предоставленных вычетах; - об исчисленном и удержанном НДФЛ. Регистр ведётся отдельно по каждому физлицу, в отношении которого организация или ИП является налоговым агентом. Унифицированной формы регистра нет — её разрабатывают самостоятельно налоговые агенты и утверждают приложением к налоговой учётной политике. Некоторые правила заполнения регистра: - данные отражают на основании первичных документов за весь календарный год; - учёт ведут в отношении всех доходов физлиц, кроме полностью необлагаемых налогом, доходов ИП и частнопрактикующих лиц (они рассчитывают налог самостоятельно), самозанятых, а также выплат за купленное у физлиц имущество, имущественные права; доходы и вычеты показывают в рублях и копейках, НДФЛ — в полных рублях (суммы до 50 копеек отбрасывают, 50 копеек и более округляют до полного рубля); - показатели в иностранной валюте отражают в рублях по курсу Банка России на дату фактического получения доходов или осуществления расходов. Регистр выполняет несколько функций: позволяет заполнять отчётность, даёт данные для расчётов с физлицами по излишне удержанному НДФЛ и т. д.. Отчётность по НДФЛ Форма 6-НДФЛ — отчёт, который сдают все налоговые агенты (организации и ИП, выплачивающие доходы физлицам). В нём отражают информацию о начисленном и удержанном с зарплаты НДФЛ. Форма 3-НДФЛ — декларация, которую подают в налоговую инспекцию в определённых случаях. Её обязаны сдавать: - ИП на ОСН; - физлица, которые получили доходы сверх тех, по которым налог уже уплатил налоговый агент (например, работодатель или заказчик); - иностранцы граждане, работающие по патенту, если общая сумма налога превышает размер уже уплаченных фиксированных платежей; - физлица, которые претендуют на полный или частичный возврат ранее уплаченного НДФЛ; - лица, занимающиеся частной практикой (нотариусы, адвокаты и др.). Крайний срок подачи декларации — 30 апреля года, следующего за отчётным. Если декларация подаётся исключительно с целью получения налоговых вычетов, её можно подать в любое время в течение трёх лет по окончании года, по доходам за который планируется получить вычет. Дополнительные аспекты Прогрессивная шкала ставок НДФЛ. С 2025 года в России действует пятиступенчатая система прогрессивной шкалы. Повышенная ставка применяется только к сумме превышения.	
7	Дайте развернутый ответ на вопрос Налоговый учет и отчетность по региональным налогам: налог на имущество организаций, транспортный налог	ПК-5

	Ответ: Налог на имущество организаций Кто платит: организации, у которых на балансе есть недвижимое имущество (офисы, склады, гаражи и т. д.). Расчёт: зависит от налоговой базы конкретного объекта — среднегодовой или кадастровой стоимости. Ставки определяют регионы, они не должны превышать 2,2% для расчёта по среднегодовой стоимости и 2–2,5% — по кадастровой. Отчётные периоды: для налога по среднегодовой стоимости — I квартал, полугодие и 9 месяцев; для налога по кадастровой стоимости — I квартал, II квартал и III квартал. Налоговый период — календарный год. Отчётность: Декларация подаётся по итогам года не позднее 25 февраля года, следующего за отчётным. Отчитываться нужно только по недвижимости, которая облагается налогом по среднегодовой стоимости. Уведомления необходимо подавать при уплате авансовых и итоговых платежей. Крайний срок — 25 число месяца, в котором происходит уплата. С 1 апреля 2027 года для объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, обязанность подавать уведомления отменяется — налог будет уплачиваться на основании сообщений из ИФНС. Транспортный налог Кто платит: организации и физические лица (в том числе ИП), на которых зарегистрированы транспортные средства, признанные объектом налогообложения. Расчёт: зависит от мощности двигателя, региональной ставки, периода владения транспортом и возможных повышающих коэффициентов. Для дорогих легковых автомобилей из перечня Минпромторга применяется повышающий коэффициент. Сроки уплаты: для организаций — не позднее 28 февраля года, следующего за отчётным; авансовые платежи — не позднее 28 числа месяца, следующего за отчётным кварталом. С 2027 года сроки уплаты сдвигаются на 1 месяц: годовой налог будет уплачиваться до 28 марта, а авансы — до 28 мая, 28 августа и 28 ноября. Отчётность: Декларации по транспортному налогу у организаций не сдаются с 2021 года. Налоговая инспекция может направлять сообщения об исчисленной сумме налога для сверки. Если в сообщении сумма отличается от уплаченной, организация вправе в течение 20 рабочих дней после его получения представить в ИФНС пояснения и документы, подтверждающие правильность расчётов.	
8	Дайте развернутый ответ на вопрос Налоговый учет и отчетность по местным налогам: земельный налог, налог на имущество физических лиц	ПК-5

	Ответ: Земельный налог Плательщики: физические лица и организации, владеющие земельными участками на праве собственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения в пределах муниципального образования. Налоговая база: кадастровая стоимость земельного участка на 1 января года, за который рассчитывается налог. Ставки: устанавливаются муниципалитетами, но не могут превышать: 0,3% — для земель сельхозназначения, ИЖС, садоводства, огородничества и других категорий; 1,5% — для прочих земельных участков. Расчёт для физических лиц: его осуществляет налоговая инспекция на основе данных из Росреестра и других источников. Собственнику направляют налоговое уведомление с указанием суммы налога, данных, на основе которых он рассчитан (год, размер налоговой базы, ставка, льготы). Если сумма налога составит менее 300 рублей, уведомление не направляют. Для организаций ситуация меняется с 2027 года: они будут получать от ИФНС сообщения с исчисленной суммой налога и авансовых платежей. Если организация не согласна с суммой в сообщении, она вправе представить пояснения и документы, подтверждающие другой вариант расчёта. ИФНС должна рассмотреть их в течение одного месяца. При изменении суммы организация получит новое сообщение. Сроки уплаты: для физических лиц — не позднее 1 декабря года, следующего за отчётным; для организаций — авансовые платежи (если они предусмотрены) — не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом, а налог по итогам года — не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. С 2027 года сроки для организаций изменятся: авансовые платежи — не позднее 28-го числа второго месяца, следующего за отчётным периодом, налог по итогам года — не позднее 28 марта года, следующего за отчётным налоговым периодом. Налог на имущество физических лиц Плательщики: физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения (жилые дома, квартиры, комнаты, гаражи, машино-места, объекты незавершённого строительства, единые недвижимые комплексы и другие здания и сооружения). Налоговая база: кадастровая стоимость объекта. При этом для жилья действуют налоговые вычеты: для жилого дома — на 50 кв. м, для квартиры — на 20 кв. м, для комнаты — на 10 кв. м. Для семей с тремя и более несовершеннолетними детьми предусмотрен дополнительный вычет на каждого ребёнка. Ставки устанавливают муниципалитеты в пределах, установленных в НК РФ. Расчёт: его осуществляет налоговая инспекция по истечении налогового периода и направляет налогоплательщику налоговое уведомление. Самостоятельно рассчитывать налог не нужно. Формула расчёта: $H = B \times C \times КПВ \times Д,$ где: H — сумма налога на имущество; B — налоговая база (кадастровая стоимость объекта после вычета); C — ставка налога на имущество в регионе для этого объекта; КПВ — коэффициент периода владения (равен результату деления количества месяцев владения на 12); Д — размер доли собственности в объекте. Сроки уплаты: не позднее 1 декабря года, следующего за отчётным.	
9	Дайте развернутый ответ на вопрос Налоговый учет и отчетность по УСН	ПК-5

	Ответ: Упрощённая система налогообложения (УСН) — специальный налоговый режим, который предполагает упрощённый порядок учёта и отчётности. Регулируется главой 26.2 Налогового кодекса РФ. Налоговый учёт Основной регистр — книга учёта доходов и расходов (КУДиР). Её ведут отдельно на каждый календарный год. В КУДиР отражают все операции, связанные с доходами и расходами для целей исчисления налоговой базы. Доходы учитываются кассовым методом — на дату поступления денег, получения имущества (имущественных прав) или прекращения обязательства на них. Авансы также включаются в доходы сразу при получении, независимо от того, когда была оказана услуга или отгружен товар. При выборе объекта «Доходы» в расчёт берётся вся выручка без вычета расходов. При объекте «Доходы минус расходы» налог уплачивается с разницы между доходами и расходами, которые соответствуют закрытому перечню из статьи 346.16 НК РФ. С 2026 года перечень таких расходов расширен: можно учитывать не только прямо названные в статье, но и иные расходы по правилам главы 25 НК РФ, если они связаны с бизнесом и подтверждены документами. Есть доходы, которые не учитываются при УСН — они перечислены в статье 251 НК РФ (например, займы, дивиденды, взносы в уставный капитал). Основная отчётность — декларация по УСН. Сроки подачи декларации: для организаций — не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; для индивидуальных предпринимателей — не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.	
10	Дайте развернутый ответ на вопрос Система нормативного регулирования налогового учета и отчетности Ответ: Система нормативного регулирования налогового учёта и отчётности в России представляет собой многоуровневую структуру, где каждый уровень детализирует и дополняет базовые положения. Уровни нормативного регулирования Законодательный уровень. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) — основа системы. В нём закреплены базовые понятия, правила расчёта налогов, требования к налоговому учёту и отчётности. Например, статья 313 НК РФ определяет налоговый учёт как систему обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов. Федеральные, региональные и муниципальные законы, которые могут вносить изменения в налоговое законодательство, регулировать отдельные виды налогов или налоговые спецрежимы. Нормативный уровень. Инструкции, утверждающие формы налоговых деклараций и расчётов, а также порядок их заполнения. Например, приказы ФНС России об утверждении форм деклараций по конкретным налогам (НДС, водному налогу и др.). Методический уровень. Официальные разъяснения ФНС России по применению налогового законодательства, методические рекомендации по проведению камеральных проверок, порядку представления отчётности. Нормативные акты (приказы, инструкции), методические указания федеральных органов исполнительной власти. Организационный (микроуровень). Внутренние документы налогоплательщика, которые регламентируют порядок ведения налогового учёта в компании. К ним относится учётная политика для целей налогообложения — выбранная налогоплательщиком совокупность методов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учёта иных показателей, необходимых для целей налогообложения. Дополнительные аспекты Первичные документы — основа налогового учёта. К ним относятся платёжные поручения, приходные и расходные кассовые ордера, товарные накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, универсальные передаточные документы, договоры. Налоговые регистры — специальные формы для систематизации информации, которые используются для расчёта налогов и формирования деклараций. Могут быть представлены в электронном или бумажном виде, содержать обязательные реквизиты (название, дата составления, натуральные и денежные показатели, подписи ответственных лиц и др.). Налоговая отчётность — комплекс документов, представляемых налогоплательщиками (плательщиками сборов, страховых взносов, налоговыми агентами) в налоговые органы. В её состав входят налоговые декларации, расчёты по страховым взносам и другие документы.	ПК-5

7.1. Уровни овладения

Компетенция: ПК-5 Способен проводить консультирование клиентов по использованию финансовых продуктов и услуг.

Индикатор достижения компетенции: ПК-5.1 Проводит мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков, ведет работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы РФ.

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

Индикатор достижения компетенции: ПК-5.4 Рассчитывает показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивает их исполнение и контроль, составляет бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений.

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Налоговый учет и отчетность: учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина. - 5-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 405 с - 978-5-534-19102-8. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/583360> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование: Учебник для бакалавров. — 2-е изд., испр. / Т. В. Бодрова. - Москва: Дашков и К, 2021. - 320 с. - 978-5-394-04137-2. - Текст: электронный // ibooks: [сайт]. - URL: <https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=375464> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке
2. Трусов, А. Ф. Бухгалтерский, налоговый учет и делопроизводство на Excel для малого бизнеса. / А. Ф. Трусов. - Санкт-Петербург: Питер, 2021. - 224 с. - 978-5-4461-9456-8. - Текст: электронный // ibooks: [сайт]. - URL: <https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=377988> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <https://minfin.gov.ru/> - Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России)
2. <http://pravo.gov.ru/> - Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации»
3. <https://fgistp.economy.gov.ru/design/main> - Федеральная государственная информационная система территориального планирования
4. <http://www.gks.ru/> - Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики)

Ресурсы «Интернет»

1. <https://www.nalog.gov.ru> - Федеральная налоговая служба РФ

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. "Astra Linux Special Edition" РУСБ.10015-01;
2. Консультант Плюс;
3. Мой офис;

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

1. Справочно-правовая система "Гарант-Максимум";

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ

Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СПб
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СПб
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СПб
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения