

# НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

## 1. Цель освоения дисциплины

Формирование знаний у студентов знаний и навыков в области ведения налогового учета и формирования отчетности.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к вариативной части блока дисциплин и является дисциплиной по выбору.

Для освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обучающиеся используют знания, умения, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин «Налоги и налогообложение», «Основы страхового дела», «Специальные налоговые режимы», «Бюджетирование», «Налоговое планирование и консультирование», «Налоговый контроль и администрирование», «Общий режим налогообложения», «Основы аудита», «Предпринимательское право», «Финансовое право», прохождения практик «Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков», «Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности», «Преддипломная практика».

## 3. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими компетенциями:

- способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ПК-20);
- способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).

**В результате изучения дисциплины обучающийся должен:**

### *знать*

- этапы развития и функции налогового учета;
- функции налогового контроля;
- специфику НДС в системе налогообложения;
- порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическими лицами;
- состав налоговой отчетности;
- компоненты сдачи отчетности в электронном виде;

### *уметь*

- анализировать этапы налогового учета;
- применять способы ведения налогового учета;
- выявлять условия применения налоговых вычетов по НДС;
- заполнять налоговую карточку по учету доходов и налога на доходы физических лиц;
- анализировать структуру налоговых деклараций;
- использовать лицензированные программы для формирования налоговой отчетности;

### *владеть*

- методами ведения налогового учета различных видов расходов;
- способами анализа налоговой документации;
- методами исчисления НДС;
- порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическими

лицами;  
– методами электронного режима ведения налоговой отчетности.

#### **4. Общая трудоёмкость дисциплины и её распределение**

количество зачётных единиц – 4.78,  
общая трудоёмкость дисциплины в часах – 172 ч. (в т.ч. аудиторных часов – 14 ч., СРС – 154 ч.),  
распределение по семестрам – 5 курс, лето,  
форма и место отчётности – аттестация с оценкой (5 курс, лето).

#### **5. Краткое содержание дисциплины**

Налоговый учет как направление учетной практики.  
Понятие, цели, функции налогового учета. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях. Налоговый контроль. Система налогового учета по налогу на прибыль организаций. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (кассовый метод и метод начисления). Налоговый учет доходов организации. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров. Налоговый учет внереализационных расходов. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете. Порядок переноса убытков на будущие периоды.

Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ).  
Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами. Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц. Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам. Порядок заполнения Карточки индивидуального учета выплат.

Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности.  
Состав налоговой отчетности. Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций. Компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи: электронная цифровая подпись (ЭЦП); средство криптографической защиты информации (СКЗИ); программа для формирования и отправки отчетности; услуги специализированного оператора связи. Лицензированные программы (системы) для формирования и отправки электронной отчетности.

#### **6. Разработчик**

Ламзин Роман Михайлович, кандидат экономических наук, доцент кафедры управления персоналом и экономики в сфере образования ФГБОУ ВО «ВГСПУ».