


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина	Налоговый учет и отчетность
Факультет	Экономика
Кафедра	Экономическая безопасность, учет и аудит
Курс	4 курс - очка 4 курс – заочка

Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»
код направления (специальности), полное наименование

Специализация «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»
полное наименование



Форма обучения очная, заочная
очная, заочная, очно-заочная (указать только те, которые реализуются)

Дата введения в учебный процесс УлГУ: « 1 » сентября 2020 г.

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол №10 от 17.06.2021 г.
Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № 11 от 09.06.2022 г.
Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № 11 от 15.06. 2023г.
Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20____ г.
Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол № _____ от _____ 20____ г.

Сведения о разработчиках:

ФИО	Кафедра	Должность, ученая степень, звание
Ермишина Оксана Федоровна	ЭБУи А	старший преподаватель

СОГЛАСОВАНО	СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой, реализующей дисциплину кафедра ЭБУиА	Заведующий выпускающей кафедрой кафедра ЭБУиА
 / Романова И.Б. / Подпись ФИО « <u>18</u> » июня 2020 г.	 / Романова И.Б. / Подпись ФИО « <u>18</u> » июня 2020 г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины: является формирование у будущих специалистов твердых теоретических знаний и практических навыков по организации ведения налогового учета, формирования данных аналитического и синтетического налогового учета, оформление регистров налогового учета и налоговой отчетности, проведение анализа финансово- хозяйственной деятельности организаций.

Задачи освоения дисциплины:

- получение студентами теоретических и практических знаний и навыков в налоговом учете и отчетности;
- обеспечение информацией о налоге на прибыль для контроля соблюдения законодательства РФ;
- организация сбора и преобразований бухгалтерской информации для целей налогообложения;
- формирование и представление налоговой отчетности внутренним и внешним пользователям для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью начисления и уплаты в бюджет налогов и сборов.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» входит в Б1.В.1.09 «Вариативная часть» учебного плана.

Дисциплина читается на 4 курсе в 7-ом семестре (очная форма) и на 4 курсе в 7 – м семестре (заочная форма).

Очная форма:

Для успешного освоения дисциплины студент должен обладать знаниями, умениями и навыками, полученными в результате изучения учебных дисциплин: История развития финансов и учета, Бухгалтерский учет, Налоги и налогообложение, Бухгалтерский финансовый учет.

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» изучается одновременно с дисциплиной «Бухгалтерский учет и отчетность в финансово-кредитных организациях».

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» необходимы для изучения таких дисциплин как: Бухгалтерский учет в отдельных отраслях производства, при прохождении практик: Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Преддипломная практика, а также при прохождении процедур ГИА: «Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена», «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты».

Заочная форма:

Для успешного освоения дисциплины студент должен обладать знаниями, умениями и навыками, полученными в результате изучения учебных дисциплин: История развития финансов и учета, Бухгалтерский учет, Налоги и налогообложение, Бухгалтерский финансовый учет, Бухгалтерский учет и отчетность в финансово-кредитных организациях.

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» необходимы для изучения таких дисциплин как: Бухгалтерский учет в отдельных отраслях производства, при прохождении практик: Практика по получению


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Преддипломная практика, а также при прохождении процедур ГИА: «Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена», «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты».

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОПОП

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Код и наименование реализуемой компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций
ПК-6- способностью 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	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретические положения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с установленным законодательством; - принципы и правила ведения бухгалтерского и налогового учета; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать систему знаний о принципах бухгалтерского (финансового) учета и налогового учета для разработки и обоснования учетной политики для целей налогообложения; - решать на примерах конкретных хозяйственных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации, накопления и формирования учетной информации финансового характера с целью последующего ее использования в налоговых расчетах; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками свободного владения налоговым законодательством; - владеть методикой и практикой организации налогового учета и исчисления налогов, действующих на территории РФ;

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

<p>ПСК -1- способен осуществлять финансовое и юридическое консультирование хозяйствующих субъектов по вопросам организации и оптимизации бухгалтерского, управленческого и налогового учета на предприятии, формирования финансовой отчетности;</p>	<p>Знать: -систему сбора, обработки и формирование отчетной информации для целей налогообложения; -проблемы, решаемые бухгалтерами в процессе формирования отчетной информации при исполнении налоговых обязательств.</p> <p>Уметь: -проверять обоснованность формирования отчетной информации с целью исключения фальсификации отчетных данных. - формировать и применять налоговую базу, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете для подготовки и сверки соответствующих решений предприятия в определении налоговой политики.</p> <p>Владеть: - опытом ведения учета и составления налоговой отчетности</p>
---	--


4.ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) ___ 6

4.2. Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах)

Форма обучения – очная

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения __ очная __)			
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам		
		7	8	9
1	2	3	4	5
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	72	72	-	-
Аудиторные занятия:	72	72	-	-
лекции	18	18	-	-
семинары и практические занятия	54	54	-	-
контроль	36	36	-	-
Самостоятельная работа	108	108	-	-
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы: тестирование, контр.работа, коллоквиум, реферат и др.(не менее 2 видов)	ответы на вопросы, проверка решения практически х задач, кейс-заданий (ситуационного практикума) , заслушивание докладов, проверка	ответы на вопросы, проверка решения практически х задач, кейс-заданий (ситуационного практикума) , заслушивание докладов, проверка	-	-


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	тестовых заданий	тестовых заданий		
Курсовая работа	Курсовая работа	Курсовая работа	-	-
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	экзамен	экзамен	-	-
Всего часов по дисциплине	216	216	-	-

Форма обучения – заочная

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения _____ заочная _____)			
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам		
		7	8	9
1	2	3	4	5
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	22	22	-	-
Аудиторные занятия:	22	22	-	-
лекции	8	8	-	-
семинары и практические занятия	14	14	-	-
контроль	9	9	-	-
Самостоятельная работа	185	185	-	-
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы: тестирование, контр. работа, коллоквиум, реферат и др. (не менее 2 видов)	ответы на вопросы, проверка решения практически х задач, кейс-заданий (ситуационного практикума) , заслушивание докладов, проверка тестовых заданий	ответы на вопросы, проверка решения практически х задач, кейс-заданий (ситуационного практикума) , заслушивание докладов, проверка тестовых заданий	-	-
Курсовая работа	Курсовая работа	Курсовая работа	-	-
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	экзамен	экзамен	-	-
Всего часов по дисциплине	216	216	-	-

4.3. Содержание дисциплины (модуля.) Распределение часов по темам и видам учебной работы:


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Форма обучения очная

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий						Форма текущего контроля знаний
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Контроль	Самостоятельная работа	
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Тема 1. Основы налогового учета и его характеристика	24	2	6	-	-	4	12	тестирование, устный опрос
Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание	24	2	6	-	-	4	12	тестирование, устный опрос
Тема 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	24	2	6	-	-	4	12	тестирование, устный опрос
Тема 4. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций	24	2	6	-	-	4	12	тестирование
Тема 5. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу	26	2	6	-	-	4	14	устный опрос
Тема 6. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу	26	2	6	-	-	4	14	тестирование,
Тема 7. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.	32	2	8	-	-	6	16	устный опрос
Тема 8. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	36	4	10	-	-	6	16	тестирование,
Итого	216	18	54	-	-	36	108	-

Форма обучения заочная

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий					Форма текущего контроля знаний	
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактив	Контроль		Самостоятел ь
		Лекции	Практические занятия,	Лабораторные				

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

			семинары	работы, практикумы	ной форме		ная работа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Тема 1. Основы налогового учета и его характеристика	26	1	2	-	-	1	22	тестирование, устный опрос
Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание	26	1	2	-	-	1	22	тестирование, устный опрос
Тема 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	25	1	1	-	-	1	22	тестирование, устный опрос
Тема 4. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций	25	1	1	-	-	1	22	тестирование
Тема 5. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу	26	1	2	-	-	1	22	устный опрос
Тема 6. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу	26	1	2	-	-	1	22	тестирование,
Тема 7. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.	31	1	2	-	-	1	27	устный опрос
Тема 8. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	32	1	2	-	-	2	27	тестирование,
Итого	216	8	14	-	-	9	185	-


4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Тема 1. Основы налогового учета и его характеристика

Особенности формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете. Понятие и этапы становления налогового учета в России. Задачи и принципы налогового учета. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета. Порядок формирования показателей регистров налогового учета. Подходы к ведению налогового учета и их характеристика.

Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание

Понятие и значение налоговой отчетности. Основные задачи и содержание налоговой отчетности. Понятие налоговой декларации, порядок внесения исправлений в налоговые декларации. Общие подходы к заполнению налоговых деклараций. Типичные ошибки в заполнении налоговых деклараций. Основные способы представления налоговой

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

отчетности.

Тема 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении налоговой отчетности по НДС. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по НДС. Структура налоговой декларации по НДС. Особенности заполнения основных разделов налоговой декларации по НДС. Сверка данных аналитического, синтетического учета, бухгалтерской и налоговой отчетности

Тема 4. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций

Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении декларации по налогу на имущество организаций.

Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по налогу на имущество организаций. Структура налоговой декларации.

Особенности заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Тема 5. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу

Формирование налоговой базы по земельному налогу и порядок отражения расчетов в бухгалтерском и налоговом учете. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по земельному налогу. Структура налоговой декларации по земельному налогу. Особенности заполнения налоговой декларации по земельному налогу.

Тема 6. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу

Формирование налоговой базы по транспортному налогу и порядок отражения расчетов в бухгалтерском и налоговом учете. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по транспортному налогу. Структура налоговой декларации по транспортному налогу. Особенности заполнения налоговой декларации по транспортному налогу.

Тема 7. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Бухгалтерский и налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Структура налоговой декларации. Особенности заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Тема 8. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Порядок организации бухгалтерского и налогового учета для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Основные требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на прибыль организаций. Структура налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Особенности и порядок заполнения

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

декларации по налогу на прибыль организаций. Алгоритм составления декларации по налогу на прибыль организаций.

5. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Основы налогового учета и его характеристика (Практическое занятие).

Вопросы к теме 1.

- 1) Дайте определение бухгалтерского учета. Каковы его задачи, принципы и методы?
- 2) Перечислите виды налогооблагаемых показателей.
- 3) Каковы основные этапы становления налогового учета в России?
- 4) В чем заключается цель налогового учета?
- 5) Сформулируйте основные задачи и принципы налогового учета.
- 6) Каковы способы и методы ведения налогового учета?
- 7) Каким образом разрабатываются формы аналитических регистров?
- 8) Какую информацию должны содержать аналитические регистры налогового учета?
- 9) В чем состоят различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета?
- 10) Перечислите подходы к ведению налогового учета.

Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание (Практическое занятие).

Вопросы к теме 2.

- 1) Дайте понятие налоговой отчетности.
- 2) Какие задачи преследует составление налоговой отчетности?
- 3) Охарактеризуйте понятия «налоговая декларация», «расчет авансового платежа».
- 4) Какая ответственность предусмотрена за несвоевременное представление налоговой декларации?
- 5) Каковы общие требования к заполнению налоговых деклараций?
- 6) Что относится к обязательным составным частям налоговых деклараций?
- 7) В каком случае заполняется вторая страница титульного листа декларации?
- 8) Какие значения может принимать показатель «Налоговый (отчетный) период» титульного листа декларации?
- 9) Каковы обязанности работника налогового органа при приеме декларации?
- 10) Какими способами налоговые декларации могут быть переданы в налоговый орган?

Тема 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (Практическое занятие).

При проведении практических и семинарских занятий принимали участие специалисты Налоговых инспекций ИФНС по г. Ульяновску.

Вопросы к теме 3.

- 1) Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления НДС. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления НДС?
- 2) Перечислите первичные документы и регистры бухгалтерского учета по оформлению операций, связанных с исчислением НДС.
- 3) Перечислите первичные документы, предназначенные для подтверждения права на налоговые вычеты по НДС.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

- 4) Каковы основные требования по оформлению первичных документов?
- 5) В каких случаях в счетах-фактурах может присутствовать запись «Без НДС»?
- 6) Перечислите основные корреспонденции счетов по счетам: 68.2. «Расчеты с бюджетом по НДС», 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям».
- 7) Что отмечается в бухгалтерских документах в целях исчисления НДС, если организация или индивидуальный предприниматель не являются плательщиками НДС?
- 8) В каком случае один счет-фактура может быть отражен в книге продаж несколько раз?
- 9) Как отражается в учете выделенный в счете-фактуре поставщика НДС? В какой форме бухгалтерской отчетности отражаются данные по остатку задолженности НДС на конец отчетного периода?
- 10) Перечислите основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по НДС?
- 11) Какие разделы включает в себя декларация по НДС и какова последовательность их заполнения?

Тема 4. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (Практическое занятие).

Вопросы к теме 4.

- 1) Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления налога на имущество организаций. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления налога на имущество организаций?
- 2) Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета лежат в основе составления декларации по налогу на имущество организаций?
- 3) По данным бухгалтерского или налогового учета исчисляется налог на имущество организаций?
- 4) Какие счета бухгалтерского учета включаются в расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций?
- 5) Как формируется первоначальная стоимость основных средств?
- 6) Как формируется остаточная стоимость амортизируемого имущества для целей исчисления налога на имущество организаций?
- 7) В чем разница в учете имущества для целей исчисления налога на имущество организаций и для целей определения налога на прибыль организаций?
- 8) В сопоставлении каких документов заключается взаимосвязь показателей бухгалтерского учета и налоговой декларации по налогу на имущество организаций?
- 9) Какова последовательность заполнения декларации по налогу на имущество организаций?
- 10) В какие сроки представляется декларация по налогу на имущество организаций?
- 11) Какие разделы декларации по налогу на имущество организаций и в каких случаях могут предоставляться в нескольких экземплярах?
- 12) В чем разница оформления декларации по налогу на имущество организаций за отчетный и налоговый период?

Тема 5. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу (Практическое занятие).

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

При проведении практических и семинарских занятий принимали участие специалисты Налоговых инспекций ИФНС по г. Ульяновску.

Вопросы к теме 5.


- 1) Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления земельного налога. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления земельного налога?
- 2) Каковы особенности формирования налоговой базы по земельному налогу?
- 3) В чем заключается особенность определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной или долевой собственности?
- 4) В каком порядке исчисляется земельный налог в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода прав на земельный участок, прав на льготу по уплате земельного налога?
- 5) Каков порядок отражения начисленной суммы земельного налога на счета бухгалтерского учета?
- 6) Каковы состав и последовательность заполнения декларации по земельному налогу?
- 7) В чем особенность представления налоговой отчетности по земельному налогу в случае наличия в собственности плательщика нескольких земельных участков, расположенных на территории одного или разных муниципальных образований?
- 8) В какие сроки представляется декларация по земельному налогу?
- 9) В чем разница оформления налоговой декларации по земельному налогу за налоговый период и налогового расчета по авансовым платежам - за отчетные периоды?
- 10) В сопоставлении каких документов заключается взаимосвязь показателей бухгалтерского учета и налоговой декларации по земельному налогу?

Тема 6. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу (Практическое занятие).

Вопросы к теме 6.

- 1) Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления транспортного налога.
- 2) Что признается объектом налогообложения по транспортному налогу?
- 3) Как определяется налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели?
- 4) Кем и в каком размере могут быть установлены ставки транспортного налога?
- 5) В каком порядке исчисляется сумма налога в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия с регистрации в течение налогового периода?
- 6) Каким образом отражается начисленная сумма транспортного налога на счета бухгалтерского учета?
- 7) Охарактеризуйте состав и последовательность заполнения декларации по транспортному налогу.
- 8) В какие сроки представляется декларация по транспортному налогу?
- 9) В чем разница оформления налоговой декларации по транспортному налогу за налоговый период и налогового расчета по авансовым платежам – за отчетные периоды?

Решение задач по вышперечисленным вопросам с целью формирования и

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

развития профессиональных навыков обучающихся будет производиться на примере конкретных ситуаций.

Тема 7. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (Практическое занятие).

При проведении практических и семинарских занятий принимали участие специалисты Налоговых инспекций ИФНС по г. Ульяновску.

Вопросы к теме 7.

- 1) В каких нормативных документах определены условия и порядок применения налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения и других специальных налоговых режимов?
- 2) При каких условиях налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?
- 3) Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?
- 4) Каким образом организуется бухгалтерский и налоговый учет налогоплательщиками, уплачивающим единый налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- 5) В каких регистрах бухгалтерского или налогового учета формируется налоговая база по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- 6) Из каких разделов состоит декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- 7) Какова последовательность заполнения декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- 8) Каким образом в налоговой отчетности отражаются взносы на обязательное пенсионное страхование; пособия по временной нетрудоспособности, уплаченные налогоплательщиком?
- 9) В какие сроки представляется декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?

Тема 8. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (Практическое занятие).

Вопросы к теме 8.

- 1) Какими нормативными документами регулируется порядок исчисления налога на прибыль организаций и отражения расчетов по налогу в бухгалтерском учете и отчетности?
- 2) Как классифицируются доходы и расходы по налоговому законодательству. В чем отличие от классификации доходов и расходов бухгалтерского учета?
- 3) Каковы принципиальные отличия состава доходов от реализации в бухгалтерском и в налоговом учете?
- 4) Включается ли в состав доходов от реализации в налоговом учете выручка от продажи основных средств? Укажите, какой бухгалтерской записью она отражается.
- 5) На какие группы делятся расходы, связанные с реализацией по правилам гл.25 НК РФ?
- 6) Охарактеризуйте расходы на оплату труда. На каких счетах оформляются эти расходы?
- 7) Что входит в состав прочих расходов? Какие бухгалтерские записи формируют о произведенных прочих расходах?

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

- 8) Какие расходы не являются расходами в налоговом учете, но учитываются в бухгалтерском?
- 9) Какие внереализационные доходы и расходы можно определить для целей налогового учета по данным бухгалтерского учета?
- 10) На какие группы делятся доходы и расходы организации согласно НК РФ?
- 11) Перечислите основные требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на прибыль организаций.
- 12) Как организовать налоговый учет, чтобы заполнить декларацию по налогу на прибыль организаций?
- 13) Какова структура декларации по налогу на прибыль организаций?
- 14) В какой последовательности заполняется декларация по налогу на прибыль организаций?
- 15) В какие сроки представляется декларация по налогу на прибыль организаций?
- 16) В чем состоит алгоритм составления декларации по налогу на прибыль налога на прибыль организаций?
- 17) Какие данные должен содержать расчет налоговой базы?

6.ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ, ПРАКТИКУМЫ

Данный вид работы не предусмотрен УП.

7.ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Примерная тематика контрольных работ

Выполнение студентами контрольной работы по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» является важным элементом процесса подготовки высококвалифицированных специалистов, выступая составным учебным элементом дисциплины, изучаемой студентами, в соответствии с учебным планом.

Тематика тем контрольных работ по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

Контрольная работа состоит из двух частей:

- 1 – часть теоретическая
- 2 – часть практическая (решение ситуационных задач)

Выбор тем теоретической части и вариантов практических задач, должно соответствовать последней цифре зачетной книжки студента.

1 – часть теоретическая (выбор темы)

1. Организация учета налога на прибыль на предприятии.
2. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств на ОАО «...»
3. Ведение налогового учета и отчетности на примере ЗАО «...»
4. Особенности налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения.
5. Порядок ведения налогового учета на ООО «...» и предоставление отчетности в налоговые органы.
6. Налоговый учет и отчетность (по материалам ЗАО «...»).
7. Особенности ведения налогового учета и отчетности на ООО «...».
8. Организация и методика проведения выездной налоговой проверки.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

9. Модель построения налогового учета на примере ООО «...».
10. Порядок ведения налогового учета на примере ОАО «...» и формы её отчетности за 20xx год.

2 – часть практическая (решение ситуационных задач) (выбор варианта)

Вариант 1.

Задача 1. ОАО «Рекорд» занимается торговой деятельностью. Во втором квартале текущего года ОАО «Рекорд» продало 2 000 видеомagneтофонов и 2 700 музыкальных центров на общую сумму 31 093 000 рублей, (в т.ч. НДС). В том числе была реализована продукция, за которую в марте текущего года была получена предоплата в размере 400 000 рублей. С полученной предоплаты организация исчислила и уплатила НДС, отразив налог в декларации по НДС за первый квартал.

Кроме того, во втором квартале организация получила авансы за партию магнитол на сумму 750 000 рублей (в т.ч. НДС). В этом же периоде ОАО «Рекорд» приобрело товаров на сумму 17700000 рублей (в т.ч. НДС). Также покупателем были возвращены товары на сумму 3 658 000 рублей (в т.ч. НДС)

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ООО «Гамма» - научная организация, выполняющая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы за счет бюджетных средств, владеет земельным участком, расположенным на территории муниципального образования (условный код по ОКАТО 21401100000). Земельный участок используется обществом в целях научной деятельности.

Кадастровая стоимость участка составляет 840 000 рублей, кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный).

Ставка земельного налога для таких участков установлена в размере 1,5 %. С 17 августа текущего года указанный земельный участок был сдан в аренду сторонней организации.

Задание:

- Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода.
- Заполнить налоговую декларацию.

Вариант 2.


Задача 1. ООО «Фрегат» осуществляет оптовую торговлю производственным оборудованием. В первом квартале текущего года организация осуществила операции по реализации товаров на территории РФ на сумму 3 500 000 рублей (в т.ч. НДС). Под вышеуказанную реализацию товаров ООО «Фрегат» в ноябре прошлого года получило частичную предоплату в сумме 150 000 рублей и уплатила с нее сумму НДС.

Кроме того, организация получила оплату в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18 %, в размере 370 000 рублей.

За этот же период ООО «Фрегат» приобрело на территории РФ и приняло к учету товары, облагаемые по ставке 18 %, на сумму 770 000 рублей (в т.ч. НДС), облагаемые по ставке 10 % - 475 000 рублей (в т.ч. НДС). Также были приобретены и приняты к учету объекты основных средств для производственных целей на сумму 1 200 000 рублей (в т.ч. НДС).

В феврале текущего года покупателями были возвращены товары, облагаемые по ставке 18 %, на сумму 480 000 рублей (в т.ч. НДС).

В марте текущего года организация приобрела у иностранной компании «Фрегат»

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

товары на сумму 850 000 рублей (в т.ч. НДС). Иностранная компания не состоит на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика.

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию

Задача 2. Строительная компания ООО «Вымпел» приобрела земельный участок под жилищное строительство 10 марта текущего года, и права на него были зарегистрированы в тот же день. Организация строит на нем многоэтажный жилой дом, период проектирования и строительства - 4 года. Условный код по ОКАТО муниципального образования, на территории которого находится участок, — 11401100000.

Площадь участка - 2000 кв. м. Кадастровая стоимость - 1 400 000 рублей, кадастровый номер 15:12:177745:0003 (условный).

Ставка земельного налога установлена в размере 0,3 %.

Льгот по уплате земельного налога организация не имеет.

Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода. Заполнить налоговую декларацию.

Вариант 3.

Задача 1. В первом квартале текущего года ООО «Альфа» произвела следующие операции:

- изготовило и реализовало 2 000 000 почтовых марок стоимостью 850 000 рублей, для из изготовления были использованы материалы на сумму 354 000 рублей (в т.ч. НДС);
- реализовало облигации на сумму 2 400 000 рублей, стоимость покупки облигаций составила 2 050 000 рублей, консультационные услуги специалистов инвестиционной компании были оплачены в сумме 200 600 рублей (в т.ч. НДС).

Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ООО «Вектор» 2 марта текущего года приобрело в собственность земельный участок, расположенный на территории одного муниципального образования (условный код по ОКАТО 21401100000). Право собственности на участок было зарегистрировано в тот же день. Кадастровая стоимость участка составляет 1 300 000 рублей, кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный). Ставка земельного налога для таких участков установлена в размере 1,5 %. Льгот по уплате земельного налога организация не имеет.

Задание:


- Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода.
- Заполнить налоговую декларацию.

Вариант 4.

Задача 1. ОАО «Рекорд» имеет имущество, остаточная стоимость которого по состоянию на отчетные даты, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, отражена в таблице 1.

Таблица 1 - Остаточная стоимость имущества ОАО «Рекорд» (тыс.руб.)

Дата	Остаточная стоимость основных средств	В том числе стоимость недвижимого имущества
На 01.11	165230	145200

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

На 01. 12	228 345	142200
На 01. 13	220 992	139200
На 01. 14	350862	136200

Ставка налога на имущество организаций - 2,2 %.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. В органах ГИБДД на ОАО «Стимул» зарегистрированы следующие легковые автомобили (Таблица 2).

Таблица 2 - Транспортные средства, принадлежащие ОАО «Стимул»

Виды транспортных средств	Код вида транспортного средства	Идентификационный номер транспортного средства	Регистрационный знак транспортного средства	Мощность двигателя, л.с.
OPEL ASTRA	51004	VIN WOLOT5G2073718	re25kjpg5976jf	90
FORD FOKUS	51004	VIN XYTR9998667215	rew66yt56rew	115
AUDI A4	51004	VIN WOR2672158B2RA2	khf475tre56oiu	150

Легковые автомобили OPEL ASTRA и FORD FOKUS принадлежат организации с прошлого года, автомобиль AUDI A4 - был приобретен и зарегистрирован на ОАО «Стимул» в мае текущего года.

В регионе, где зарегистрированы транспортные средства, ставка транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно равна 7 руб./л.с., свыше 100 и до 150 л.с. включительно - 20 руб./л.с.

Региональным законодательством не предусмотрена дифференциация налоговых ставок в зависимости от срока полезного использования транспортного средства.

Согласно закону субъекта РФ «О транспортном налоге» у ОАО «Стимул» нет льгот по уплате транспортного налога.

Код по ОКАТО муниципального образования по местонахождению указанных транспортных средств - 46483000000.

Задание:

– Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за второй квартал текущего года и заполнить налоговый расчет.

– Рассчитать транспортный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

Вариант 5.

Задача 1. ОАО «Коммерсант», в текущем году имеет в собственности имущество, остаточная стоимость которого отражена в таблице 3. На балансе организации находятся объекты жилищного фонда.

Таблица 3 - Остаточная стоимость имущества ОАО «Коммерсант» (тыс.руб.)

Дата	Остаточная стоимость основных средств, в рублях
------	---

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	Всего	В том числе недвижимое имущество	В том числе объекты жилищного фонда	
			Всего	В том числе недвижимое имущество
01.01	1 700 000	1 490 000	460 000	200 000
01.02	1 570 000	1 460 000	445 000	192000
01.03	1 640 000	1 430 000	380 000	184000
01.04	1 510000	1 400 000	375 000	176000
01.05	1 480 000	1 370 000	400 000	168000
01.06	1 320 000	1 340 000	285 000	160000
01.07	1 420 000	1 310000	270 000	152000
01.08	1 390 000	1 280 000	255 000	144 000
01.09	1 260 000	1 250 000	240 000	136000
01.10	1 230 000	1 220 000	225 000	128000
01.11	1 200 000	1 190 000	210000	120000
01.12	1 170000	1 160000	195000	112000
31.12	1 140000	1 130000	180000	104000

Ставка налога на имущество организаций - 2,2 %.

Рассчитать налог на имущество организаций за налоговый период и заполнить налоговую декларацию, если сумма авансовых платежей, уплаченная за отчетные периоды 20 500 руб.

Задача 2. ОАО «Стимул» 10 февраля текущего года приобрело в собственность земельный участок, расположенный на территории муниципального образования (условный код по ОКАТО 53401000000). Право собственности на участок было зарегистрировано в тот же день. Кадастровая стоимость участка составляет 900 000 рублей, кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный).

Ставка земельного налога для таких участков - 1,5 %. Льгот по уплате земельного налога организация не имеет. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода. Заполнить налоговую декларацию.

Вариант 6.

Задача 1. ООО «Вымпел» имеет остатки по счетам бухгалтерского учета, приведенные в таблице 4.

Таблица 4 - Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Вымпел» (тыс.руб.)

Счета бухгалтерского учета	На01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04	На 01.05
1	2	3	4	5	6
01 «Основные средства»	110000	110000	230 000	230 000	250 000

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

02 «Амортизация основных средств»	1 000	2000	4000	6000	7000
04 «Нематериальные активы»	60000	60000	60000	60000	60000
05 «Амортизация нематериальных активов»	1 000	1 500	2000	2500	3000
1 0 «Материалы»	200 000	150000	50000	100 000	150000
43 «Готовая продукция»	50000	300 000	200 000	100 000	250 000

Ставка налога на имущество организаций - 2,2 %.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года. Заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ООО «Вектор» занимается торговой деятельностью и планирует перейти на упрощенную систему налогообложения. Доходы общества за предыдущий год составили 5 000 000 рублей, расходы - 4 000 000 рублей. За этот же период взносы на обязательное пенсионное страхование составили 60 000 рублей, пособия по временной нетрудоспособности работникам - 20 000 рублей.

Какой объект налогообложения наиболее выгоден для организации? Рассчитать единый налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию, если:

- если объект налогообложения - «доходы»;
- если объект налогообложения - «доходы за вычетом расходов».

Вариант 7.

Задача 1. ООО «Темп» владеет двумя земельными участками, расположенными на территории одного муниципального образования. На первом участке промышленного назначения находится склад готовой продукции. Земельному участку присвоен кадастровый номер 24:22:146745:0015 (условный). Кадастровая стоимость этого земельного участка, доведенная до сведения налогоплательщика, - 4 500 000 рублей. Код по ОКАТО - 35263558000 (условный).

Второй земельный участок предоставлен ООО «Темп» для сельскохозяйственного использования. Он занят многолетними насаждениями и сооружениями сельскохозяйственного назначения. Кадастровый номер этого участка - 24:12:146745:0056 (условный). Его кадастровая стоимость - 1 200 000 рублей.

Для организаций, использующих земельные участки промышленного назначения, налоговая ставка утверждена в размере 1,5 %. Налоговые ставки по землям сельскохозяйственного использования установлены в размере 0,3%.

Для всех организаций по земельным участкам, используемым в сельскохозяйственных целях или занятым сельскохозяйственными угодьями (в том числе многолетними насаждениями), органы муниципального образования утвердили:

- размер не облагаемой налогом суммы - 50 000 рублей;
- налоговую льготу в размере 500 рублей, уменьшающую исчисленную сумму налога.

Задание:

- Рассчитать авансовый платеж по земельному налогу за полугодие и заполнить налоговый расчет.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

- Рассчитать земельный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ОАО «Стимул» занимается производством и реализацией печатной продукции и применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения - доходы. Общая сумма поступлений за налоговый период составила 500 000 рублей, из них 30 000 рублей - заемные средства. В течение года работникам организации начислена зарплата в размере 130 000 рублей. На нее начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Они полностью уплачены в течение налогового периода.

За тот же период организация фактически выплатила работникам пособия по временной нетрудоспособности в сумме 10 500 рублей, в том числе:

- за счет собственных средств - 8 500 рублей;
- за счет средств ФСС России — 2 000 рублей.

Авансовые платежи по единому налогу, перечисленные по итогам отчетных периодов - 4 600 рублей.

Задание:

- Рассчитать единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за налоговый период
- Заполнить налоговую декларацию.

Вариант 8.

Задача 1. ОАО «Газстроймонтаж» владеет двумя земельными участками. Они расположены на территории двух муниципальных образований, находящихся в ведении одного налогового органа, в котором общество состоит на учете в качестве налогоплательщика земельного налога.

Первый участок (условный кадастровый номер — 23:22:146745:0001) расположен в городе и принадлежит обществу на праве собственности. На участке находится здание цеха по производству медикаментов. Кадастровая стоимость участка — 3 500 000 рублей. Условный код по ОКАТО муниципального образования, на территории которого находится участок, — 11401100000.

Ставка земельного налога по землям под зданиями, строениями и сооружениями, занятыми для производственных целей, - 1,5 %. Для налогоплательщиков, использующих земельные участки в производственных целях, установлена не облагаемая налогом сумма в размере 40 000 рублей. Кроме того, налогоплательщики, которые производят товары медицинского назначения, пользуются льготой в виде уменьшения исчисленной суммы налога на 50 %.

Второй участок (условный кадастровый номер 17:12:146745:0004) предоставлен обществу местными органами власти в 1999 году в бессрочное пользование для организации детского оздоровительного лагеря. Кадастровая стоимость участка — 800 000 рублей. Условный код по ОКАТО муниципального образования -11403700000.


Ставка земельного налога для земель, используемых в оздоровительных целях, составляет 1,2 %.

Задание:

- Рассчитать авансовый платеж по земельному налогу за квартал текущего года и заполнить налоговый расчет.

- Рассчитать земельный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ООО «Темп» осуществляет производство и реализацию товаров про-

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

мышленного назначения. В предыдущем году, находясь на общем режиме налогообложения, организация применяла метод начисления в целях налогообложения прибыли. С нового года фирма перешла на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Общая сумма поступлений на расчетный счет и в кассу организации за первый квартал нового года составила 600 000 рублей, из них 50 000 рублей -заемные средства. Кроме того, в ноябре прошлого года организация получила в счет будущей отгрузки товара - 150 000 рублей.

За отчетный период работникам организации начислена заработная плата 170 000 рублей. С нее полностью уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Кроме того, выплачены пособия по временной нетрудоспособности на 8 000 рублей, из них 2 000 рублей - за счет средств ФСС РФ.

Задание:

- Рассчитать единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года;
- Заполнить налоговую декларацию.

Вариант 9.

Задача. ООО «Сервис-плюс» владеет двумя земельными участками, расположенными на территории одного муниципального образования (условный код по ОКАТО 2140И00000).

Первый участок используется для производства оборудования. Он был предоставлен на праве постоянного (бессрочного) пользования. Участку присвоен кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный). Налоговая ставка по землям под зданиями, строениями и сооружениями, занятыми для производственных целей, - 1,5%. Кадастровая стоимость участка составляет 750 000 рублей.

Для организаций, использующих земельные участки в производственных целях, органы муниципального образования установили размер не облагаемой налогом суммы - 20 000 рублей.

Кроме того, органы муниципального образования установили еще одну налоговую льготу, уменьшающую исчисленную сумму налога на 2 000 рублей.

Второй участок ООО «Вымпел» приобрело под жилищное строительство. Организация второй год строит на нем многоэтажный жилой дом. Площадь участка - 3500 кв. м. Его кадастровый номер - 14:12:146745:0004 (условный). Кадастровая стоимость - 1 132 000 рублей.

Ставка земельного налога для таких участков установлена в размере 0,3%.


Для организаций, использующих участки под строительство жилых домов, органы муниципального образования установили льготу в виде не облагаемой налогом суммы в размере 10 000 рублей.

Задание :

- Рассчитать авансовый платеж по земельному налогу за квартал текущего года и заполнить налоговый расчет.
- Рассчитать земельный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ООО «Вектор» занимается торговой деятельностью и планирует перейти на упрощенную систему налогообложения. Доходы общества за предыдущий год составили 5 000 000 рублей, расходы - 4 000 000 рублей. За этот же период взносы на обязательное пенсионное страхование составили 60 000 рублей, пособия по временной нетрудоспособности работникам - 20 000 рублей.

Какой объект налогообложения наиболее выгоден для организации? Рассчитать единый

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию, если:

- если объект налогообложения - «доходы»;
- если объект налогообложения - «доходы за вычетом расходов».

Вариант 10.

Задача. В органах ГИБДД на ОАО «Газстроймонтаж» зарегистрированы следующие транспортные средства (Таблица 5). Грузовой автомобиль КамАЗ-65117 принадлежит организации в течение последних двух лет, автобус ГАЗ-3221 - с февраля текущего года, легковой автомобиль ВАЗ-21099 с июля текущего года.

Таблица 5 - Транспортные средства, принадлежащие ОАО «Газстроймонтаж»

Виды транспортных средств	Код вида транспортного средства	Идентификационный номер транспортного средства	Регистрационный знак транспортного средства	Мощность двигателя. л.с.
грузовой автомобиль КамАЗ-65117	52001	У1НХТС65 11705 11 1350	01555600	260
Автобус ГАЗ-3221	54003	У1К ХТН322 10030343673	91525988	100
легковой автомобиль ВАЗ-21099	51004	УШ ХТА210990У2720235	о475нм56щ§	90

В регионе, где зарегистрированы транспортные средства (код ОКATO 53401565000), установлены следующие налоговые ставки по транспортному налогу (таблица 6).

Таблица 6 - Ставки транспортного налога

Виды транспортных средств	Ставка транспортного налога, руб./1 л.с.
Грузовые автомобили с мощностью двигателя свыше 250 л.с.	45
Автобусы с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно	10
Легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 100 л.с.	7

Согласно закону субъекта РФ «О транспортном налоге» у ОАО «Газстроймонтаж» нет льгот по уплате транспортного налога.

Сумма авансовых платежей по транспортному налогу, уплаченная ОАО «Газстроймонтаж» в текущем году, составила 9 649 рублей.

Задание:

- Рассчитать авансовый платеж по транспортному налогу за второй квартал текущего года и заполнить налоговый расчет.
- Рассчитать транспортный налог за налоговый период и заполнить налоговую декларацию.

Задача 2. ООО «СТАТУС» осуществляет деятельность по перевозке грузов. С 1 января текущего года организация перешла на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы за вычетом расходов».

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

По итогам 6 месяцев текущего года доходы составили 28 120 000 рублей, расходы - 18520000 рублей, т.е. было допущено превышение ограничения по размеру доходов, установленное п. 4 ст. 346.13 НК РФ, во втором квартале текущего года.


По итогам 1 квартала ООО «СТАТУС» получило доходы в сумме 14 300 000 руб., расходы составили - 13 960 000 рублей.

Задание:

-Определить размер налоговых обязательств ООО «СТАТУС» за текущий налоговый период, заполнить налоговую декларацию по налогу, взимаемому в связи с применением УСН.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ

1. Особенности формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете.
2. Понятие и этапы становления налогового учета в России. Задачи и принципы налогового учета.
3. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета. Порядок формирования показателей регистров налогового учета.
4. Подходы к ведению налогового учета и их характеристика.
5. Понятие и значение налоговой отчетности. Основные задачи и содержание налоговой отчетности.
6. Понятие налоговой декларации, порядок внесения исправлений в налоговые декларации.
7. Общие подходы к заполнению налоговых деклараций. Основные способы представления налоговой отчетности.
8. Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении налоговой отчетности по НДС.
9. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по НДС. Структура налоговой декларации по НДС.
10. Особенности заполнения основных разделов налоговой декларации по НДС.
11. Сверка данных аналитического, синтетического учета, бухгалтерской и налоговой отчетности
12. Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении декларации по налогу на имущество организаций.
13. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по налогу на имущество организаций. Структура налоговой декларации.
14. Особенности заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
15. Формирование налоговой базы по земельному налогу и порядок отражения расчетов в бухгалтерском и налоговом учете.
16. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по земельному налогу.
17. Структура налоговой декларации по земельному налогу. Особенности заполнения налоговой декларации по земельному налогу.
18. Формирование налоговой базы по транспортному налогу и порядок отражения расчетов в бухгалтерском и налоговом учете.
19. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по транспортному налогу.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

20. Структура налоговой декларации по транспортному налогу.
21. Особенности заполнения налоговой декларации по транспортному налогу.
22. Бухгалтерский и налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
23. Основные требования, предъявляемые к заполнению налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
24. Структура налоговой декларации по УСН.
25. Особенности заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
26. Порядок организации бухгалтерского и налогового учета для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
27. Взаимосвязь основных форм и показателей бухгалтерского учета, используемых при составлении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
28. Основные требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на прибыль организаций.
29. Структура налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
30. Особенности и порядок заполнения декларации по налогу на прибыль организаций. Алгоритм составления декларации по налогу на прибыль организаций.

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Для самостоятельного изучения и освоения дисциплины обучающемуся необходимо использовать источники из списка основной и дополнительной литературы:


Литература (ссылка на номер в списке литературы)		Форма контроля успеваемости
Основная литература	Дополнительная литература	
№1,2	№1-3	Тестирование (устный опрос)

К самостоятельной работе студентов по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» относятся их индивидуальная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, более глубокое изучение дисциплины.

Студентам предлагается решить следующие ситуационные задачи:

Форма обучения очная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы (проработка учебного материала, решение задач, реферат, доклад, контрольная работа, подготовка к сдаче зачета, экзамена и др.)	Объем в часах	Форма контроля (проверка решения задач, реферата и др.)
Тема 1. Основы налогового учета и его характеристика	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	12	тестирование, устный опрос

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	12	тестирование, устный опрос,
Тема 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	12	тестирование, устный опрос
Тема 4. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	12	тестирование, устный опрос,
Тема 5. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	14	тестирование, устный опрос
Тема 6. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	14	тестирование, устный опрос,
Тема 7. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	16	тестирование, устный опрос
Тема 8. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию; 	16	тестирование, устный опрос,
Итого		108	-

Форма обучения заочная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы (проработка учебного материала, решение задач, реферат, доклад, контрольная работа, подготовка к сдаче зачета, экзамена и др.)	Объем в часах	Форма контроля (проверка решения задач, реферата и др.)
Тема 1. Основы налогового учета и его	<ul style="list-style-type: none"> • Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно- 	22	тестирование, устный опрос

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

характеристика	методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;		
Тема 2. Понятие налоговой отчетности и ее содержание	• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;	22	тестирование, устный опрос,
Тема 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;	22	тестирование, устный опрос
Тема 4. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций	• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;	22	тестирование, устный опрос,
Тема 5. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу	• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;	22	тестирование, устный опрос
Тема 6. Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу	• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;	22	тестирование, устный опрос,
Тема 7. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.	• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;	27	тестирование, устный опрос
Тема 8. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	• Проработка учебного материала с использованием ресурсов учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины; • Подготовка к тестированию;	27	тестирование, устный опрос,
Итого		185	-

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) Список рекомендуемой литературы

) основная литература:

Основная литература:

1. *Малис, Н. И.* Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд.,

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/444670>

2. *Ляпина, Т. М.* Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2019 ; Тюмень : Издательство Тюменского государственного университета. — 235 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-11285-6 (Издательство Юрайт). — ISBN 978-5-400-01257-0 (Издательство Тюменского государственного университета). — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/444849>

Дополнительная литература:

1. *Черник, Д. Г.* Налоговая политика : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 408 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-6794-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/432943>

2. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 448 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/444803>

Учебно-методическая литература:

1. Романова И. Б. Методические указания по выполнению и оформлению курсовых работ по налоговому учету и отчетности для студентов специальности 380501 «Экономическая безопасность» всех форм обучения / И. Б. Романова, О. Ф. Ермишина; УлГУ, ИЭиБ. - Ульяновск : УлГУ, 2019. - Загл. с экрана; Неопубликованный ресурс. - Электрон. текстовые дан. (1 файл : 777 КБ). - Текст : электронный. - URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/2669>

2. Ермишина О. Ф. Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине "Налоговый учет и отчетность" для студентов бакалавриата по направлению 38.03.01 "Экономика" и специальности 380501 "Экономическая безопасность" всех форм обучения / О. Ф. Ермишина; УлГУ, ИЭиБ. - Ульяновск : УлГУ, 2019. - Загл. с экрана; Неопубликованный ресурс. - Электрон. текстовые дан. (1 файл : 598 Кб). - Текст : электронный. - URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/1986>

Глав.библиотекарь /
Должность сотрудника научной библиотеки

Голосова М.Н.
ФИО

подпись

дата

б) Программное обеспечение

- Операционная система Windows;
- Пакет офисных программ Microsoft Office.

в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. IPRbooks : электронно-библиотечная система : сайт / группа компаний Ай Пи Ар Медиа. - Саратов, [2020]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru>. — Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. ЮРАЙТ : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Электронное издательство ЮРАЙТ. — Москва, [2020]. - URL: <https://www.biblio-online.ru>. — Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. Консультант студента : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Политехресурс. — Москва, [2020]. — URL: http://www.studentlibrary.ru/catalogue/switch_kit/x2019-128.html. — Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. — Текст : электронный.

1.4. Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС Лань. — Санкт-

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Петербург, [2020]. – URL: <http://www.studentlibrary.ru/pages/catalogue.html>
<https://e.lanbook.com>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст :
электронный.

1.5. Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Знаниум. -
Москва, [2020]. - URL: <http://www.studentlibrary.ru/pages/catalogue.html> <http://znanium.com>.
– Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. /ООО
«Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2020].

3. Базы данных периодических изданий:

3.1. База данных периодических изданий : электронные журналы / ООО ИВИС. -
Москва, [2020]. – URL: <https://dlib.eastview.com/browse/udb/12>. – Режим доступа : для
авториз. пользователей. – Текст : электронный.

3.2. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО Научная
Электронная Библиотека. – Москва, [2020]. – URL: <http://elibrary.ru>. – Режим доступа : для
авториз. пользователей. – Текст : электронный

3.3. «Grebennikon» : электронная библиотека / ИД Гребенников. – Москва, [2020]. –
URL: <https://id2.action-media.ru/Personal/Products>. – Режим доступа : для авториз.
пользователей. – Текст : электронный.

4. Национальная электронная библиотека : электронная библиотека :
федеральная государственная информационная система : сайт / Министерство культуры
РФ ; РГБ. – Москва, [2020]. – URL:<http://www.studentlibrary.ru/pages/catalogue.html>
<https://нэб.рф>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст :
электронный.

5. SMART Imagebase // EBSCOhost : [портал]. – URL:
[https://ebco.smartimagebase.com/?TOKEN=EBSCO-](https://ebco.smartimagebase.com/?TOKEN=EBSCO-1a2ff8c55aa76d8229047223a7d6dc9c&custid=s6895741)
[1a2ff8c55aa76d8229047223a7d6dc9c&custid=s6895741](https://ebco.smartimagebase.com/?TOKEN=EBSCO-1a2ff8c55aa76d8229047223a7d6dc9c&custid=s6895741). – Режим доступа : для авториз.
пользователей. – Изображение : электронные.

6. Федеральные информационно-образовательные порталы:

6.1. [Единое окно доступа к образовательным ресурсам](http://window.edu.ru/) : федеральный портал /
учредитель ФГАОУ ДПО ЦРГОП и ИТ. – URL: <http://window.edu.ru/>. – Текст :
электронный.

6.2. [Российское образование](http://www.edu.ru/) : федеральный портал / учредитель ФГАОУ ДПО
ЦРГОП и ИТ. – URL: http://www.edu.ru. – Текст : электронный.

7. Образовательные ресурсы УлГУ:

7.1. Электронная библиотека УлГУ : модуль АБИС Мега-ПРО / ООО «Дата
Экспресс». – URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. – Режим доступа : для пользователей
научной библиотеки. – Текст : электронный.


7.2. Образовательный портал УлГУ. – URL: <http://edu.ulsu.ru>. – Режим доступа : для
зарегистр. пользователей. – Текст : электронный.

Согласовано:

 |  | 
Должность сотрудника УИТИТ | ФИО | подпись | дата

12.МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ:

Аудитории для проведения лекций и семинарских занятий, для проведения
текущего контроля и промежуточной аттестации, курсового проектирования, групповых и
Форма

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

индивидуальных консультаций.

Аудитории укомплектованы специализированной мебелью, учебной доской. Аудитории для проведения лекций оборудованы мультимедийным оборудованием для предоставления информации большой аудитории. Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде, электронно-библиотечной системе.

13. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.


В случае необходимости использования в учебном процессе частично/исключительно дистанционных образовательных технологий, организация работы ППС с обучающимися с ОВЗ и инвалидами предусматривается в электронной информационно-образовательной среде с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

Разработчик


Ст. преподаватель кафедры ЭБУиА



/Ермишина Оксана Федоровна/

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения или ссылка на прилагаемый текст изменения	ФИО заведующего кафедрой, реализующей дисциплину/выпускающей кафедрой	Подпись	Дата
1	Внесение изменений в п.п. в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы п. 11 «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» с оформлением приложения 1	Романова И.Б.		17.06.21г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Приложение 1

в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы:

Электронно-библиотечные системы:

1.1. IPRbooks : электронно-библиотечная система : сайт / группа компаний Ай Пи Ар Медиа. - Саратов, [2021]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. ЮРАЙТ : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Электронное издательство ЮРАЙТ. – Москва, [2021]. - URL: <https://urait.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. Консультант студента : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Политехресурс. – Москва, [2021]. – URL: <https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.4. Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС Лань. – Санкт-Петербург, [2021]. – URL: <https://e.lanbook.com>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.5. **Znanium.com** : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Знаниум. - Москва, [2021]. - URL: <http://znanium.com> . – Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. /ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2021].

3. Базы данных периодических изданий:

3.1. База данных периодических изданий : электронные журналы / ООО ИВИС. - Москва, [2021]. – URL: <https://dlib.eastview.com/browse/udb/12>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный.

3.2. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО Научная Электронная Библиотека. – Москва, [2021]. – URL: <http://elibrary.ru>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный

3.3. «Grebennikon» : электронная библиотека / ИД Гребенников. – Москва, [2021]. – URL: <https://id2.action-media.ru/Personal/Products>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный.

4. Национальная электронная библиотека : электронная библиотека : федеральная государственная информационная система : сайт / Министерство культуры РФ ; РГБ. – Москва, [2021]. – URL: <https://нэб.рф>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

5. SMART Imagebase // EBSCOhost : [портал]. – URL: <https://ebco.smartimagebase.com/?TOKEN=EBSCO-1a2ff8c55aa76d8229047223a7d6dc9c&custid=s6895741>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Изображение : электронные.


6. Федеральные информационно-образовательные порталы:

6.1. **Единое окно доступа к образовательным ресурсам** : федеральный портал / учредитель ФГАОУ ДПО ЦРГОП и ИТ. – URL: <http://window.edu.ru/> . – Текст : электронный.

6.2. **Российское образование** : федеральный портал / учредитель ФГАОУ ДПО ЦРГОП и ИТ. – URL: <http://www.edu.ru>. – Текст : электронный.

7. Образовательные ресурсы УлГУ:


7.1. Электронная библиотека УлГУ : модуль АБИС Мега-ПРО / ООО «Дата Экспресс». – URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Согласовано:



 /  / 
 Должность сотрудника УИТИТ ФИО подпись дата

Разработчик
Ст. преподаватель кафедры ЭБУиА


 /Ермишина Оксана Федоровна/

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения или ссылка на прилагаемый текст изменения	ФИО заведующего кафедрой, реализующей дисциплину/выпускающей кафедрой	Подпись	Дата
1.	Внесены изменения в п.10 п. а) Список рекомендованной литературы, основная литература и дополнительная (Приложение 1)	Романова И.Б.		09.06.22г.
2	Внесение изменений в п.п. в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы п. 11 «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» с оформлением приложения 2	Романова И.Б.		09.06.22г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Приложение 1.

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, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488333>
2. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11285-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495642>

Дополнительная литература:

1. Черник, Д. Г. Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 509 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12761-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489320>
2. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496652>

Учебно-методическая литература:


1. Романова И. Б. Методические указания по выполнению и оформлению курсовых работ по налоговому учету и отчетности для студентов специальности 380501 «Экономическая безопасность» всех форм обучения / И. Б. Романова, О. Ф. Ермишина; УлГУ, ИЭиБ. - Ульяновск : УлГУ, 2019. - Загл. с экрана; Неопубликованный ресурс. - Электрон. текстовые дан. (1 файл : 777 КБ). - Режим доступа: ЭБС УлГУ. - Текст : электронный. — URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/2669>
2. Ермишина О. Ф. Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине "Налоговый учет и отчетность" для студентов бакалавриата по направлению 38.03.01 "Экономика" и специальности 380501 "Экономическая безопасность" всех форм обучения / О. Ф. Ермишина; УлГУ, ИЭиБ. - Ульяновск : УлГУ, 2019. - Загл. с экрана; Неопубликованный ресурс. - Электрон. текстовые дан. (1 файл : 598 Кб). - Режим доступа: ЭБС УлГУ. - Текст : электронный. — URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/1986>

Глав.библиотекарь /
Должность сотрудника научной библиотеки

Голосова М.Н.
ФИО


подпись

/
дата

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Приложение 2

в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы:

в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2022]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство ЮРАЙТ. - Москва, [2022]. - URL: <https://urait.ru>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. База данных «Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента») : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Политехресурс. - Москва, [2022]. - URL: <https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.4. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС Лань. - Санкт-Петербург, [2022]. - URL: <https://e.lanbook.com>. - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.5. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Знаниум. - Москва, [2022]. - URL: <http://znanium.com>. - Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. **КонсультантПлюс** [Электронный ресурс]: справочная правовая система. /ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2022].

3. Базы данных периодических изданий:

3.1. База данных периодических изданий EastView : электронные журналы / ООО ИВИС. - Москва, [2022]. - URL: <https://dlib.eastview.com/browse/udb/12>. - Режим доступа : для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

3.2. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО Научная Электронная Библиотека. - Москва, [2022]. - URL: <http://elibrary.ru>. - Режим доступа : для авториз. пользователей. - Текст : электронный

3.3. Электронная библиотека «Издательского дома «Гребенников» (Grebinnikon) : электронная библиотека / ООО ИД Гребенников. - Москва, [2022]. - URL: <https://id2.action-media.ru/Personal/Products>. - Режим доступа : для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

4. **Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека»** : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. - Москва, [2022]. - URL: <https://нэб.рф>. - Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. - Текст : электронный.

5. **SMART Imagebase** : научно-информационная база данных EBSCO // EBSCOhost : [портал]. - URL: <https://ebSCO.smartimagebase.com/?TOKEN=EBSCO-1a2ff8c55aa76d8229047223a7d6dc9c&custid=s6895741>. - Режим доступа : для авториз. пользователей. - Изображение : электронные.


6. Федеральные информационно-образовательные порталы:

6.1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам : федеральный портал . - URL: <http://window.edu.ru/>. - Текст : электронный.

6.2. Российское образование : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». - URL: <http://www.edu.ru>. - Текст : электронный.

7. Образовательные ресурсы УлГУ:

7.1. Электронная библиотечная система УлГУ : модуль «Электронная библиотека» АБИС Мега-ПРО / ООО «Дата Экспресс». - URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. - Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. - Текст : электронный.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Согласовано:

 /  / 

_____ / _____ / _____


Должность сотрудника УИТИТ / ФИО / подпись дата

Разработчик



Ст. преподаватель кафедры ЭБУиА




/Ермишина Оксана Федоровна/

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения или ссылка на прилагаемый текст изменения	ФИО заведующего кафедрой, реализующей дисциплину/выпускающей кафедрой	Подпись	Дата
1.	Внесены изменения в п.10 п. а) Список рекомендованной литературы, основная литература и дополнительная (Приложение 1)	Романова И.Б.		15.06.23г.
2	Внесение изменений в п.п. в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы п. 11 «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» с оформлением приложения 2	Романова И.Б.		15.06.23г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Приложение 1

а) Список рекомендуемой литературы

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, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511379>
2. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11285-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495642>

Дополнительная литература:

1. Черник, Д. Г. Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 509 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12761-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489320>
2. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496652>
3. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531896>

Учебно-методическая литература:

1. Романова И. Б. Методические указания по выполнению и оформлению курсовых работ по налоговому учету и отчетности для студентов специальности 380501 «Экономическая безопасность» всех форм обучения / И. Б. Романова, О. Ф. Ермишина; УлГУ, ИЭиБ. - Ульяновск : УлГУ, 2019. - Загл. с экрана; Неопубликованный ресурс. - Электрон. текстовые дан. (1 файл : 777 КБ). - Режим доступа: ЭБС УлГУ. - Текст : электронный. — URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/2669>
2. Ермишина О. Ф. Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине "Налоговый учет и отчетность" для студентов бакалавриата по направлению 38.03.01 "Экономика" и специальности 380501 "Экономическая безопасность" всех форм обучения / О. Ф. Ермишина; УлГУ, ИЭиБ. - Ульяновск : УлГУ, 2019. - Загл. с экрана; Неопубликованный ресурс. - Электрон. текстовые дан. (1 файл : 598 КБ). - Режим доступа: ЭБС УлГУ. - Текст : электронный. — URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/1986>

Глав. библиотекарь / Голосова М.Н./

Должность сотрудника науч библи

ФИО

подпись

дата

 / 2023 /

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Приложение 2

Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2023]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство «ЮРАЙТ». – Москва, [2023]. - URL: <https://urait.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. База данных «Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента») : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Политехресурс». – Москва, [2023]. – URL: <https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.4. Консультант врача. Электронная медицинская библиотека : база данных : сайт / ООО «Высшая школа организации и управления здравоохранением-Комплексный медицинский консалтинг». – Москва, [2023]. – URL: <https://www.rosmedlib.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.5. Большая медицинская библиотека : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Букар». – Томск, [2023]. – URL: <https://www.books-up.ru/ru/library/>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.6. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС «Лань». – Санкт-Петербург, [2023]. – URL: <https://e.lanbook.com>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.7. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Знаниум». - Москва, [2023]. - URL: <http://znanium.com>. – Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. / ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2023].

3. Базы данных периодических изданий:

3.1. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО «Научная Электронная Библиотека». – Москва, [2023]. – URL: <http://elibrary.ru>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный

3.2. Электронная библиотека «Издательского дома «Гребенников» (Grebinnikon) : электронная библиотека / ООО ИД «Гребенников». – Москва, [2023]. – URL: <https://id2.action-media.ru/Personal/Products>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный.

4. Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. – Москва, [2023]. – URL: <https://нэб.рф>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.


5. Российское образование : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». – URL: <http://www.edu.ru>. – Текст : электронный.

6. Электронная библиотечная система УлГУ : модуль «Электронная библиотека» АБИС Мега-ПРО / ООО «Дата Экспресс». – URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

Согласовано:

Инженер ведущий / Щуренко Ю.В. /  / 01.06.2023

Разработчик
Ст. преподаватель кафедры ЭБУиА


/Ермишина Оксана Федоровна/