ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сведения о сертификате ЭП

Сертификат: 4187300118CCB3606C1AF1554B071263
Владелец: Бабин Владислав Николаевич
Действителен: с 08.12.2025 г. по 03.03.2027 г.

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. № БУАА.03-620,0/7

«20» 01 2026 г.

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета экономики и управления
Коваль С.В.
(ФИО)
(подпись)

ФГОС 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.06.02 Учет и отчетность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами
Шифр и наименование дисциплины

38.03.01 Экономика
Код и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Направленность (профиль)

Курс: 4/4

Семестр: 7/7

Факультет экономики и управления

очная/очно-заочная
очная, заочная, очно-заочная

Объем дисциплины (модуля)

Вид занятий	Объем занятий [зачетных ед./часов]			Семестр
	очная	**заочная**	**очно-заочная**	
Общая трудоемкость по учебному плану	4/144		4/144	7/7
В том числе,				
Контактная работа	56		46	
Занятия лекционного типа	26		20	
Занятия семинарского типа	30		26	
Самостоятельная работа, всего	88		98	
В том числе:				
Курсовой проект / курсовая работа				
Контрольная работа / реферат	К		К	7/7
Форма контроля экзамен / зачет / зачет с оценкой	Э		Э	7/7

Новосибирск 2026

Рабочая программа составлена на основании требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 № 954.

Программу разработал(и):

к.э.н., доцент кафедры учета и финансовых технологий		Ирина Владимировна Трубчанинова
(должность)	подпись	ФИО

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

Дисциплина «Учет и отчетность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами» в соответствии с требованиями ФГОС ВО направлена на формирование следующих компетенций (ПК-1, ПК-2):

Таблица 1. Связь результатов обучения с приобретаемыми компетенциями

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения
ПК-1 Способен к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.	ИПК-1.3. Формирует пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности.	**Знать:** - порядок составления бухгалтерской отчетности и пояснений к ней с учетом специфики финансово-хозяйственной деятельности организации; - состав и виды бухгалтерской отчетности организации, содержание пояснений к ней в части наличия информации по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами. **Уметь:** - исследовать, группировать источники информации для составления бухгалтерской отчетности и пояснений к ней; - организовать бухгалтерский и налоговый учет с целью получения достоверной информации по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами для отражения их в бухгалтерской финансовой отчетности и в пояснениях к ней. **Владеть:** - навыками составления бухгалтерской и налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды и пояснений к ней; - методами анализа бухгалтерской финансовой отчетности с целью анализа налоговой нагрузки и эффективности организации бухгалтерского и налогового учета налогового учета.
ПК-2. Способен к ведению налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций, налоговому планированию.	ИПК-2.1. Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте, исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности.	**Знать:** - налоговое законодательство РФ, законодательство в сфере расчетов с внебюджетными фондами; - правила определения налоговых баз по всем налогам, взносам; - правила заполнения и предоставления налоговой отчетности, отчетности во внебюджетные фонды. **Уметь:** - правильно определять объект налогообложения, основу для начисления взносов; - рассчитывать налоговую базу по всем налогам, взносам; - заполнять налоговую отчетность, отчетность во внебюджетные фонды. **Владеть:** - методологией налогового учета; - навыками составления налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды;

		- инструментами налогового регулирования налогового учета и отчетности.
	ИПК-2.2. Осуществляет формирование и реализацию налоговой политики и налогового планирования в экономическом субъекте.	**Знать:** - нормативно-правовые акты, регулирующие порядок составления учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, расчетов с внебюджетными фондами; - факторы, влияющие на выбор налогового режима, оптимального для хозяйствующего субъекта. **Уметь:** - организовать систему ведения налогового учета, учета взносов; - организовать систему документооборота для целей ведения бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, налогового учета; - осуществлять налоговое планирование с целью снижения налоговой нагрузки на деятельность субъекта. **Владеть:** - методологией построения налогового учета; - навыками налогового планирования; - инструментами для определения эффективности выбранного варианта построения системы налогового учета.
	ИПК-2.3. Проверяет качество налоговых расчетов, обеспечивает сохранность документов и доступ к ним со стороны проверяющих органов, осуществляет контроль соблюдения налогового законодательства.	**Знать:** - внутренние регламенты, устанавливающие процедуры для проведения внутреннего контроля; - совокупность процедур, направленных на выявление, исправление, предотвращение ошибок в налоговых расчетах; - методику оценку налоговых последствий хозяйственных операций субъекта и способы минимизации налоговых рисков. **Уметь:** - организовать систему внутреннего контроля хозяйствующего субъекта в части ведения налогового учета, отвечающие специфике финансово-хозяйственной деятельности организации; - организовать систему документооборота, сбора и накопления информации для формирования налоговых регистров, служащих основанием для расчета налогов и сборов. **Владеть:** - навыками отражения доходов, расходов и объектов налогообложения в регистрах налогового и бухгалтерского учета; - приемами проверки правильности выбранного метода расчета налоговых обязательств; - приемами проверки правильности применения налоговых льгот и налоговых вычетов; - навыками информационного взаимодействия с контролирующими органами.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.06.02 Учет и отчетность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами относится к дисциплинам по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений.

Данная дисциплина опирается на курсы дисциплин: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Учет и налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательств», «Налоги и налогообложение».

3. Содержание дисциплины (модуля)

Распределение часов по темам и видам занятий представляется в таблице 2 по каждой форме обучения.

Таблица 2. Очная форма

№ п/п	Наименование разделов и тем	Количество часов				Формируемые компетенции (ПК)
		Лекции (Л)	Вид занятия (ПЗ)	Самостоятельная работа (СР)	Всего по теме	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Теоретические основы построения налоговой системы и системы государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	1	2	2	5	ПК-1 ПК-2
2.	Порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и организация бухгалтерского и налогового учета	1	2	2	5	ПК-1 ПК-2
3.	Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	2	2	3	7	ПК-1 ПК-2
4.	Теоретические основы налогового учета	2	2	3	7	ПК-1 ПК-2
5.	Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения	2	2	3	7	ПК-1 ПК-2
6.	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	2	2	4	8	ПК-1 ПК-2

7.	Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	2	2	4	8	ПК-1 ПК-2
8.	Учет расчетов по акцизам	2	2	4	8	ПК-1 ПК-2
9.	Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	2	2	4	8	ПК-1 ПК-2
10.	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	2	4	4	10	ПК-1 ПК-2
11.	Учет операций по налогообложению природопользования	2	2	4	8	ПК-1 ПК-2
12.	Учет при применении специальных налоговых режимов	2	2	4	8	ПК-1 ПК-2
13.	Учет расчетов по налогам, устанавливаемым субъектами Росс ийской Федерации, местных налогов	2	2	4	8	ПК-1 ПК-2
14.	Учет расчетов с государственными внебюджетными фондами Российской Федерации	2	2	4	8	ПК-1 ПК-2
	Контрольная работа			12	12	ПК-1 ПК-2
	Экзамен			27	27	ПК-1 ПК-2
	Всего	26	30	88	144	

Очно-заочная форма

№ п/п	Наименование разделов и тем	Количество часов				Формируемые компетенции (ПК)
		Лекции (Л)	Вид занятия (ПЗ)	Самостоятельная работа (СР)	Всего по теме	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Теоретические основы построения налоговой системы и системы государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	1	1	2	4	ПК-1 ПК-2
2.	Порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и организация бухгалтерского и налогового учета	1	1	3	5	ПК-1 ПК-2
3.	Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и	2	2	4	8	ПК-1 ПК-2

	внебюджетными фондами					
4.	Теоретические основы налогового учета	2	2	4	8	ПК-1 ПК-2
5.	Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения	2	2	4	8	ПК-1 ПК-2
6.	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	2	2	6	10	ПК-1 ПК-2
7.	Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	1	2	6	9	ПК-1 ПК-2
8.	Учет расчетов по акцизам	1	2	6	9	ПК-1 ПК-2
9.	Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	1	2	4	7	ПК-1 ПК-2
10.	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	1	2	4	7	ПК-1 ПК-2
11.	Учет операций по налогообложению природопользования	1	2	4	7	ПК-1 ПК-2
12.	Учет при применении специальных налоговых режимов	1	2	4	7	ПК-1 ПК-2
13.	Учет расчетов по налогам, устанавливаемым субъектами Российской Федерации, местных налогов	2	2	4	8	ПК-1 ПК-2
14.	Учет расчетов с государственными внебюджетными фондами Российской Федерации	2	2	4	8	ПК-1 ПК-2
	Контрольная работа			12	12	ПК-1 ПК-2
	Экзамен			27	27	ПК-1 ПК-2
	Всего	20	26	98	144	

Учебная деятельность состоит из лекций, практических, самостоятельной работы, контрольной работы.

3.1. Содержание отдельных разделов и тем

Тема 1. Теоретические основы построения налоговой системы и системы государственных внебюджетных фондов Российской Федерации

Возникновение и развитие налогообложения. Понятие налогов и сборов. Экономическая сущность налогов, основы налогообложения. Функции налогообложения. Принципы налогообложения. Роль налогов в рыночной

экономике. Законодательство о налогах и сборах. Налоги федеральные, региональные и местные, специальные налоговые режимы. Основные элементы налогов. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах. Понятие налоговой системы РФ. Принципы ее организации. Классификация налогов. Основные налоги в РФ: федеральные, региональные местные. Общий режим налогообложения. Специальные налоговые режимы. Налоговые органы РФ. Налоговый контроль. Налоговые проверки.

Государственные внебюджетные фонды и их место в бюджетной системе российской федерации. Понятие и состав государственных внебюджетных фондов РФ. Бюджетный кодекс РФ. Трехуровневая бюджетная система. Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов РФ. Бюджеты субъектов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов РФ. Местные бюджеты. Порядок утверждения и исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ. Правовой статус, порядок создания, деятельности и ликвидации государственных внебюджетных фондов. Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Страховые взносы во внебюджетные фонды Российской Федерации. Законодательное оформление понятия «страховые взносы». Система законодательных актов, регулирующих страховые взносы в РФ.

Тема 2. Порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и организация бухгалтерского и налогового учета

Порядок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Необходимость ведения предпринимательской деятельности с государственной регистрацией. Порядок регистрации юридического лица. Формирование пакета документов. Государственная регистрация. Получение документов о государственной регистрации. Регистрация в качестве страхователя в государственных внебюджетных фондах. Регистрация в качестве индивидуального предпринимателя. Преимущества и недостатки регистрации в качестве юридического лица. Преимущества и недостатки регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Выбор режима налогообложения. Алгоритм выбора системы налогообложения. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД). Организация бухгалтерского и налогового учета. Способы ведения бухгалтерского и налогового учета. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

Тема 3. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. Исторический аспект появления бухгалтерского и налогового учета. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета. Правовой статус бухгалтерской службы. Место бухгалтерской службы в структуре управления организацией. Организационная структура бухгалтерской службы. Рабочий план счетов. Нормативное регулирование. Построение рабочего плана счетов с учетом выбранного режима налогообложения. Определение счетов бухгалтерского учета для проведения расчетов с бюджетом по налоговым платежам и взносам в государственные внебюджетные фонды. Должностные инструкции бухгалтеров по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Документооборот по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Тема 4. Теоретические основы налогового учета

Понятие, цель и функции налогового учета. Нормативно-правовое регулирование налогового учета. Основные элементы налогового учета в НК РФ. Принципы, общие для бухгалтерского и налогового учета. Принцип имущественной обособленности. Принцип документирования. Принцип последовательности применения учетной политики (непрерывности ведения учета). Принцип своевременности и рациональности. Главное отличие бухгалтерского и налогового учета – разные цели. Цель налогового учета. Основные задачи налогового учета. Предмет налогового учета. Функции налогового учета. Система налогового учета. Механизм взаимодействия системы налогового учета. Организация системы налогового учета и ее компоненты. Элементы системы налогового учета. Методология системы налогового учета. Система документирования налогового учета. Налоговая тайна. Этапы становления и развития налогового учета в России. Стадии первого этапа формирования налогового учета (1992–1994 гг.). Влияние идей германского законодательства (континентальная модель). Вторая стадия первого этапа становления налогового учета в России (1995–2001 гг.). Нормативные документы и их положения, способствующие обособлению системы налогового учета в РФ. Третья стадия (2002 г.) - формирование налогового учета в России (принятие гл. 25 НК РФ). Четвертая стадия формирования в России учета в целях налогообложения (2004 г.). Концепция развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на среднесрочную перспективу. Пятая стадия (с 2009 г.) – антикризисные поправки в НК РФ (отдаление правил бухгалтерского и налогового учета. Объекты налогового учета. Единицы налогового учета. Показатели налогового учета. Данные налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях. Факторы, влияющие на организацию налогового учета и его соотношение с бухгалтерским учетом. Альтернативные варианты организации налогового учета. Налоговый учет, базирующийся на построении массива

регистров промежуточных расчетов (система рекомендованная ФНС России). Налоговый учет, организуемый по принципу «приход – расход» с ведением книги доходов и расходов. Налоговый учет, основанный на принципе двойной записи с использованием «налогового плана счетов». Налоговый учет, основанный на адаптированном в целях налогового учета плане счетов бухгалтерского учета. Налоговый учет, организованный с использованием дополнительно вводимых забалансовых «налоговых» счетов в план счетов бухгалтерского учета.

5. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения

Нормативное регулирование учетной политики для целей бухгалтерского учета. Организационный раздел учетной политики для целей бухгалтерского учета. Методический раздел учетной политики для целей бухгалтерского учета. Отличительные черты учетной политики для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения. Стадии формирования учетной политики в целях налогообложения. Экспертная стадия - осуществление комплексной экспертизы деятельности организации. Стратегия развития хозяйствующего субъекта. Цели организации при создании учетной политики. Оптимизация налогообложения. Минимизация трудозатрат учетного аппарата. Сближение российских правил учета с МСФО. Предназначение финансовой отчетности. Отстаивание интересов организации. Организационно-правовая форма. Отраслевая принадлежность. Масштабы деятельности. Налоговое поле организации. Структура организации. Наличие программно-методического обеспечения. Система информационного обеспечения организации. Качественный уровень специалистов. Проектная стадия формирования учетной политики. Контрольная стадия формирования учетной политики. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Разделы учетной политики: организационный, технический, методический. Элементы учетной политики. Варианты учета. Ответственный за организацию и ведение налогового учета. Порядок ведения налогового учета. Технология обработки учетной информации. Технология обработки учетной информации. Порядок оформления регистров налогового учета. Носители информации для целей налогового учета. Методические аспекты учетной политики в целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость. Методические аспекты учетной политики в целях налогового учета по налогу на прибыль. Амортизируемое имущество. Материально-производственные запасы. Займы и кредиты. Финансовые вложения. Доходы и расходы. Учетная политика и подходы к оптимизации налога на прибыль организаций. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения в организациях, осуществляющих свою деятельность на специальных налоговых режимах.

Тема 6. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета

Регистры налогового учета: общие требования. Главный принцип налогового учета - группировка данных первичных документов в аналитические регистры в соответствии с требованиями налогового законодательства. Ведение налогового регистра. Систематизация и сводка данных за налоговый или отчетный период. Разработочные таблицы, ведомости, журналы. Статья 314 НК РФ – право налогоплательщика самостоятельно разрабатывать формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета. Статья 313 НК РФ – обязательные реквизиты регистров налогового учета. Наименование регистра. Период (дата) составления. Измерители операций в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении. Наименование хозяйственных операций. Подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров. Исправление ошибки в регистре налогового учета. Рекомендации МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации». Группы регистров налогового учета. Пять групп налоговых регистров. Регистры промежуточных расчетов. Регистры учета состояния единицы налогового учета. Регистры учета хозяйственных операций. Регистры формирования отчетных данных. Регистры учета целевых средств некоммерческими организациями. Штрафные санкции за отсутствие налогового учета (ст. 120 НКРФ). Расчет налоговой базы – как документ синтетического налогового учета. Налоговая декларация. Налоговая тайна.

Тема 7. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость

Сущность и содержание НДС. НДС – косвенный налог. Историческая справка о происхождении НДС. Сравнение налогообложения НДС в РФ и в зарубежных странах. Нормативно-правовое регулирование НДС. Основные элементы НДС. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Особенности применения НДС сельскохозяйственными товаропроизводителями. Применение НДС при реализации товаров в Таможенном союзе. Документы, подтверждающие право организаций и индивидуальных предпринимателей на освобождение. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговая база. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Налоговый период – квартал. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Сумма налога,

предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок ведения налогового учета по НДС. Методы и принципы раздельного учета НДС, закрепляемые в учетной политике. Счет-фактура. Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур. Налоговые регистры по НДС. Книга покупок. Книга продаж. Ведение аналитического учета на счетах бухгалтерского учета для расчета налоговой базы по различным налоговым ставкам. Ведение аналитического учета по входящему НДС. Ведение раздельного учета по входящему НДС при наличии облагаемых и не облагаемых операций. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС». Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Корреспонденция счетов по НДС (основные правила). Налоговая декларация.

Тема 8. Учет расчетов по акцизам

Понятие акциза. История подакцизного налогообложения. Правовые нормы применения акциза на отдельные товары. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок. Налоговый период. Налоговые ставки (твердые, комбинированные). Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Порядок возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами. Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Особенности установления, исчисления и уплаты акциза на природный газ. Особенности исчисления и уплаты акциза лицами, сведения о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц. Формы налогового учета и отчетности по акцизам. Общие правила бухгалтерского и налогового учета акцизов. Счета бухгалтерского учета для расчетов по акцизам. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по акцизам». Счет 19 «Акцизы по оплаченным материальным ценностям». Организация раздельного учета акцизных сумм по товарно-материальным ценностям, оприходованным и оплаченным и по товарно-материальным ценностям, которые не оприходованы и не оплачены. Корреспонденция счетов по акцизам (основные правила). Налоговые декларации по видам подакцизных товаров.

Тема 9. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц

Исторические аспекты возникновения подоходного налогообложения. Становление подоходного налогообложения в России. Нормативно-правовое регулирование налогообложения и учета НДФЛ. Основные элементы НДФЛ. Налогоплательщики. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Налоговые регистры по НДФЛ. Обязательные реквизиты налогового регистра по НДФЛ. Ответственность за отсутствие налоговых регистров по НДФЛ. Счета бухгалтерского учета для расчетов по НДФЛ. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДФЛ». Корреспонденция счетов по НДФЛ (основные правила). Формы налогового учета и отчетности по налогу на доходы физических лиц. Справка о доходах и суммах налога физического лица (КНД 1175018). Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) (КНД 1151020). Реестр подтверждающих документов при представлении декларации 3-НДФЛ. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (КНД 1151099). Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя. Ответственность за непредставление отчетности или предоставление недостоверных сведений.

Тема 10. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Сущность и содержание налога на прибыль организаций. История развития налога на прибыль. Нормативно-правовое регулирование налогообложения прибыли. Глава 25. Налог на прибыль организаций. Основные элементы налога на прибыль организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Расходы. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Налоговая база. Дата признания доходов и расходов для целей налогообложения. Метод начисления. Кассовый метод. Определение права на использование кассового метода. Перенос убытков на будущее. Порядок отражения в учете налогового убытка при положительном финансовом результате (прибыли) по данным бухгалтерского учета. Порядок отражения в учете налогового убытка при отрицательном финансовом результате (убытке) по данным бухгалтерского учета. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налога на прибыль организаций. Порядок исчисления налога и авансовых платежей: ежемесячно исходя из

прибыли, полученной в предыдущем квартале; ежемесячно исходя из фактической прибыли; ежеквартально. Налоговая декларация. Цели, задачи и сфера применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Основная цель ПБУ 18/02 - взаимоувязка бухгалтерской и налоговой прибыли. Счета бухгалтерского учета для расчетов по налогу на прибыль организаций. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на прибыль организаций». Счет 99 «Прибыли и убытки». Корреспонденция счетов по налогу на прибыль организаций (основные правила).

Тема 11. Учет операций по налогообложению природопользования

Сбор за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения). Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным разрешениям.

Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Особенности определения стоимости углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении углеводородного сырья. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Счета бухгалтерского учета для расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДПИ». Корреспонденция счетов по НДПИ (основные правила). Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

Водный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Счета бухгалтерского учета для расчетов по водному налогу. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по водному налогу». Корреспонденция счетов по водному налогу (основные правила). Налоговая декларация.

Тема 12. Учет при применении специальных налоговых режимов

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога). Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения. Порядок

определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Организация налогового учета при применении ЕСХН. Счета бухгалтерского учета для расчетов по единому сельскохозяйственному налогу. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «ЕСХН». Корреспонденция счетов по единому сельскохозяйственному налогу (основные правила). Налоговая декларация.

Упрощенная система налогообложения. Общие положения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. Организация налогового учета при применении УСН. Счета бухгалтерского учета для расчетов по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Единый налог по УСН». Корреспонденция счетов по единому налогу при применении УСН (основные правила). Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения.

Патентная система налогообложения. Общие положения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет.

Налог на профессиональный доход. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 № 422-ФЗ. Территория и срок проведения эксперимента. Общие положения. Мобильное приложение «Мой налог». Налогоплательщики налога на профессиональный доход. Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима. Объект налогообложения. Порядок признания доходов. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый вычет. Порядок передачи сведений при произведении расчетов. Особенности применения отдельных налогов, страховых взносов и специальных налоговых режимов при проведении эксперимента. Налоговая декларация.

Тема 13. Учет расчетов по налогам, устанавливаемым субъектами Российской Федерации, местных налогов

Транспортный налог. Общие положения. Особенности установления

налога и налогообложения в федеральной территории «Сириус». Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Счета бухгалтерского учета для расчетов по транспортному налогу. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Транспортный налог». Корреспонденция счетов расчетам по транспортному налогу (основные правила).

Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Особенности налогообложения в федеральной территории «Сириус». Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Налог на имущество организаций. Общие положения. Особенности установления налога и налогообложения в федеральной территории «Сириус». Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок применения налоговых льгот. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.

Земельный налог. Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Счета бухгалтерского учета для расчетов по земельному налогу. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Земельный налог». Корреспонденция счетов по расчетом с бюджетом по земельному налогу (основные правила).

Налог на имущество физических лиц. Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 14. Учет расчетов с государственными внебюджетными фондами Российской Федерации

Страховые взносы. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный период. Отчетный период. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов. Пониженные тарифы страховых

взносов. Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Страховые взносы в ПФР и ФФОМС в виде фиксированного платежа для индивидуальных предпринимателей. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Счета бухгалтерского учета для расчетов по страховым взносам. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчета «Расчеты по социальному страхованию», «Расчеты по пенсионному обеспечению», «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию». Корреспонденция счетов по расчетам по страховым взносам (основные правила). Формы учета и отчетности по страховым взносам на обязательное страхование. Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов. Формы отчетности, представляемой в налоговые органы. Расчет по страховым взносам. Формы отчетности, представляемой в Пенсионный фонд РФ. Формы отчетности, представляемой в Фонд социального страхования РФ. Формы отчетности, представляемой в Фонд обязательного медицинского страхования. Сроки и порядок уплаты, предоставление отчетности.

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

4.1. Список основной литературы

1. Бодрова Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование: учебник для вузов / Т. В. Бодрова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2026. — 280 с. – Текст: электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/document?id=485772

4.2. Список дополнительной литературы

1. Цыденова Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2025. — 399 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. – Текст: электронный. – URL: https://znanium.ru/catalog/document?id=448900

2. Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. — 2 е изд., пересмотр. — Москва: Норма: ИНФРА М, 2026. — 176 с. — DOI 10.12737/1831635. Текст: электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/document?id=482660

3. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва: ИНФРА-М, 2024. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5a66e2a4b9a024.19798341. - Текст: электронный. – URL: https://znanium.ru/catalog/document?id=435970

13.01.2026
Е.А. Романькова

4.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Таблица 3. Перечень информационных ресурсов

№ п/п	Наименование	Адрес
1.	Информационно-правовой портал ГАРАНТ	http://www.garant.ru
2.	Общероссийская сеть распространения правовой информации «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru
3.	Официальный сайт Минфин России	https://minfin.gov.ru/ru/
4.	Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ	https://www.nalog.gov.ru/
5.	Социальный фонд России	https://sfr.gov.ru/

4.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модулю) и самостоятельной работы

1. Учет и отчетность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами: методические указания для практических занятий, самостоятельной и контрольной работы / Университет биотехнологий. фак. ЭиУ; сост. И.В. Трубчанинова – 2026.

4.5. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения и информационных справочных систем, наглядных пособий

Таблица 4. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

№ п/п	Наименование	Тип лицензии или правообладатель
1.	ALT Linux	ALT Linux
2.	Libre Office (Writer; Calc; Impress; Draw; Math; Base.)	СПО
3.	Microsoft Windows 10	Microsoft
4.	Microsoft Office Prof	Microsoft
5.	Браузер Mozilla Firefox	Mozilla Public License

Таблица 5. Перечень плакатов (по темам), карт, стендов, макетов, презентаций, и т.д.

№ п/п	Тип	Наименование темы	Примечание
1	Презентация	Теоретические основы построения налоговой системы и системы государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	50 слайдов
2	Презентация	Порядок регистрации юридических лиц и	55 слайда

		индивидуальных предпринимателей и организация бухгалтерского и налогового учета	
3	Презентация	Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	55 слайдов
4	Презентация	Теоретические основы налогового учета	55 слайдов
5	Презентация	Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения	65 слайдов
6	Презентация	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	50 слайдов
7	Презентация	Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	48 слайдов
8	Презентация	Учет расчетов по акцизам	35 слайдов
9	Презентация	Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	43 слайда
10	Презентация	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	39 слайдов
11	Презентация	Учет операций по налогообложению природопользования	45 слайдов
12	Презентация	Учет при применении специальных налоговых режимов	160 слайдов
13	Презентация	Учет расчетов по налогам, устанавливаемым субъектами Росс ийской Федерации, местных налогов	68 слайдов
14	Презентация	Учет расчетов с государственными внебюджетными фондами Российской Федерации	35 слайдов

5. Описание материально-технической базы

Таблица 6. Перечень используемых помещений

№ аудитории	Тип аудитории	Перечень оборудования
А-004	Лекционная аудитория: учебная аудитория для занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций.	Компьютер - 1 шт.; проектор BenQ MS616ST; экран проекционный 213x213; усилитель микрофона Audio Force M8; акустическая система - Quest MS 801W - 4 шт.; стационарный микрофон (на "гусиной шее"), микрофон с проводом; веб-камера с микрофоном; интерактивная доска 77" SMARTBORD 680; программное обеспечение (7-Zip 19.00 (x64), Adobe Acrobat Reader DC-Russian, AIMP, doPDF 7.3 printer, Excel, Master PDF Editor 3.6, Microsoft Edge); доска маркерная; доска ученическая, кафедра, тумба под аппаратуру; мебель учебная.
НК-424	Учебная аудитория: аудитория для занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, проведения текущего контроля и промежу-	Компьютер - 1 шт. ; веб-камера микрофоном; колонки акустические; проектор; экран проекционный; доска ученическая; мебель учебная; наглядные пособия.

	точной аттестации.	
НК-414	Лаборатория банковских технологий и аналитики АО «Россельхозбанк»: учебная аудитория для занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, проведения текущего контроля, промежуточной и итоговой аттестации.	Компьютер - 16 шт.; веб-камера с микрофоном; аудиоусиливающая аппаратура с колонками и микрофоном; проектор; доска интерактивная; мебель учебная.

6. Порядок аттестации студентов по дисциплине

Для аттестации студентов по дисциплине используется традиционная система контроля и оценки успеваемости обучающихся.

Форма аттестации – экзамен.

7. Согласование рабочей программы

Соответствует учебному плану, утвержденному Ученым советом ФГБОУ ВО Университета биотехнологий, протокол от «15» 12 2025 № 8

Рабочая программа обсуждена и утверждена
на заседании кафедры
протокол от «16» 01 2026 № 5

Заведующий кафедрой _____ О.С. Шинделова
(должность) подпись ФИО

Председатель учебно-методического
совета (комиссии) _____ О.Г. Антошкина
(должность) подпись ФИО

Рабочая программа обсуждена и соответствует учебному плану, утвержденному Ученым советом ФГБОУ ВО Университета биотехнологий, протокол
от «___» _____ 20__ №____

Изменений не требуется/изменения внесены в раздел(-ы):_____
нужное подчеркнуть

Председатель учебно-методического
совета (комиссии) _____ _____
(должность) подпись ФИО

Рабочая программа обсуждена и соответствует учебному плану, утвержденному Ученым советом ФГБОУ ВО Университета биотехнологий, протокол
от «___» _____ 20__ №____

Изменений не требуется/изменения внесены в раздел(-ы):_____
нужное подчеркнуть

Председатель учебно-методического
совета (комиссии) _____ _____
(должность) подпись ФИО