

Министерство образования и науки
Республики Казахстан

Павлодарский государственный университет
им. С.Торайгырова

Рабочая программа

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Павлодар

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по УР

_____ Н.Э. Пфейфер

«_____» _____ 200_ г.

Составитель: ст. преподаватель Лысикова Е.А.

Кафедра «Учет, финансы и информационные системы»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

По дисциплине «Налоговый учет» для студентов специальностей 070740 «Бухгалтерский учет и аудит», 522430 «Учет и аудит», 050508 «Учет и аудит» для дневной и заочной форм обучения на базе среднего, среднего профессионального и высшего профессионального образования.

Рабочая программа разработана на основании Государственного стандарта специальности, типового учебного плана ГОСО РК 3.07 060-2001, ГОСО РК 3.08.452-2003, ГОСО РК 3.08.061-2004 и утверждена на заседании Ученого совета ПГУ «_____» _____ 200_ г. протокол № _____

Рекомендована на заседании кафедры «_____» _____ 200_ г., протокол № _____

Зав. кафедрой _____ И.Н.Шамрай

Одобрена учебно-методическим советом ФЭИ «_____» _____ 200_ г.
Протокол № _____

Председатель УМС _____ Е.А. Лысикова

СОГЛАСОВАНО

Директор ФЭИ _____ Т.Я. Эрназаров «_____» _____ 200_ г.

Одобрено УМО

Начальник УМО _____ Л.Т. Головерина

1 Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель преподавания дисциплины

В современных условиях меняется роль бухгалтерии в чьи функции входит не только ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, но и ведение налогового учета и заполнение Декларации по корпоративному подоходному налогу.

Цель преподавания дисциплины – приобретение студентами теоретических знаний в области налогового учета, что обеспечит практическое применение методов налогового учета для определения налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.

1.2 Задачи изучения дисциплины

Основные задачи при изучении дисциплины:

- усвоение роли налогового учета в системе управления экономикой хозяйствующего субъекта
- изучить законодательную базу налогового учета;
- овладеть навыками извлечения информации из данных бухгалтерского учета для использования его в налоговом учете;
- освоить методику определения совокупного годового дохода и вычетов, используя регистры текущего налогового учета;
- овладеть навыками заполнения Декларации по корпоративному подоходному налогу.

1.3 В результате изучения дисциплины студенты должны знать:

- законодательную базу налогового учета;
- принципы и методологию налогового учета;
- основы организации налогового учета на предприятии.

1.4 В результате изучения дисциплины студенты должны уметь:

- отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета;
- заполнять аналитическую документацию по налоговому учету доходов и вычетов из совокупного годового дохода;
- заполнять приложения к Декларации по корпоративному подоходному налогу;
- заполнять Декларацию по корпоративному подоходному налогу.

1.5 Перечень предшествующих дисциплин:

- Принципы бухгалтерского учета;
- Промежуточный финансовый учет;
- Продвинутый финансовый учет.

2 Тематический план

2.1 Специальность 070740 «Бухгалтерский учет и аудит» очная форма на базе среднего образования (2001, 2002 г.п.)

Наименование темы	Количество часов		
	Лекции	Практ.	СРС
1 Налоговый учет, его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в РК	4	-	4
2 Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица	14	10	14
3 Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица	14	10	14
4 Налоговый учет вычетов по фиксированным активам	4	4	6
5 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков	4	2	2
6 Декларация по корпоративному подоходному налогу	4	6	4
Итого	44	32	44

2.2 Специальность 070740 «Бухгалтерский учет и аудит» очная форма на базе среднего профессионального образования (2002 г.п.)

Наименование темы	Количество часов		
	Лекции	Практ.	СРС
1 Налоговый учет, его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в РК	2	-	-
2 Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица	12	6	6
3 Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица	12	6	6
4 Налоговый учет вычетов по фиксированным активам	6	4	6
5 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков	2	2	2
6 Декларация по корпоративному подоходному налогу	2	6	4
Итого	36	24	24

2.3 Специальность 070740 «Бухгалтерский учет и аудит» заочная форма на базе среднего образования (2001, 2002 г.п.)

Наименование темы	Количество часов		
	Лекции	Практ.	СРС
1 Налоговый учет, его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в РК	-	-	8
2 Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица	4	3	26
3 Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица	4	3	26
4 Налоговый учет вычетов по фиксированным активам	2 2	20	
5 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков	1	-	8
6 Декларация по корпоративному подоходному налогу	1	-	18
Итого	12	8	106

2.4 Специальность 070740 «Бухгалтерский учет и аудит» заочная форма на базе среднего профессионального образования (2001 г.п.)

Наименование темы	Количество часов		
	Лекции	Практ.	СРС
1 Налоговый учет, его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в РК	-	-	2
2 Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица	3	3	8
3 Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица	3	3	8
4 Налоговый учет вычетов по фиксированным активам	2	2	8
5 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков	1	-	2
6 Декларация по корпоративному подоходному налогу	1	-	4
Итого	10	8	32

2.5 Специальность 070740 «Бухгалтерский учет и аудит» заочная форма на базе среднего профессионального образования (2002 г.п.)

Наименование темы	Количество часов		
	Практ.	СРС	
1 Налоговый учет, его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в РК	-	-	2
2 Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица	4	3	8
3 Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица	4	3	8
4 Налоговый учет вычетов по фиксированным активам	2	2	6
5 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков	1	-	2
6 Декларация по корпоративному подоходному налогу	1	-	4
Итого	12	8	30

2.6 Специальность 070740 «Бухгалтерский учет и аудит» заочная форма на базе высшего профессионального образования (2002 г.п.)

Наименование темы	Количество часов		
	Лекции	Практ.	СРС
1 Налоговый учет, его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в РК	-	8	
2 Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица	4	3	28
3 Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица	4	3	26
4 Налоговый учет вычетов по фиксированным активам	1	2	20
5 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков	1	-	8
6 Декларация по корпоративному подоходному налогу	-	-	18
Итого	10	8	108

2.7 Специальность 522430 «Учет и аудит» очная форма на базе среднего образования (2003 г.п.)

Наименование темы	Количество часов		
	Лекции	Практ.	СРС
1 Налоговый учет, его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в РК	2	-	-
2 Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица	8	6	6
3 Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица	6	6	6
4 Налоговый учет вычетов по фиксированным активам	4	4	6
5 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков	2	2	2
6 Декларация по корпоративному подоходному налогу	2	6	4
Итого 24	24	24	

2.8 Специальность 522430 «Учет и аудит» очная форма на базе среднего профессионального образования (2003 г.п.)

Наименование темы	Количество часов		
	Лекции	Практ.	СРС
1 Налоговый учет, его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в РК	2	-	-
2 Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица	8	4	6
3 Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица	6	4	6
4 Налоговый учет вычетов по фиксированным активам	4	2	6
5 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков	2	1	2
6 Декларация по корпоративному подоходному налогу	2	1	4

Итого	24	12	24
--------------	-----------	-----------	-----------

2.9 Специальность 522430 «Учет и аудит» заочная форма на базе среднего образования (2003 г.п.)

Наименование темы	Количество часов		
	Лекции	Практ.	СРС
1 Налоговый учет, его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в РК	-	-	4
2 Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица	3	3	14
3 Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица	3	3	12
4 Налоговый учет вычетов по фиксированным активам	2	2	12
5 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков	1	-	4
6 Декларация по корпоративному подоходному налогу	1	-	8
Итого	10	8	54

2.10 Специальность 522430 «Учет и аудит» заочная форма на базе среднего профессионального образования (2003 г.п.)

Наименование темы	Количество часов		
	Лекции	Практ.	СРС
1 Налоговый учет, его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в РК	-	-	4
2 Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица	2	1	22
3 Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица	2	2	22
4 Налоговый учет вычетов по фиксированным активам	2	1	18
5 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков	1	-	4
6 Декларация по корпоративному подоходному налогу	1	-	8

Итого	8	4	78
--------------	----------	----------	-----------

2.11 Специальность 522430 «Учет и аудит» заочная форма на базе высшего профессионального образования (2003 г.п.)

Наименование темы	Количество часов		
	Лекции	Практ.	СРС
1 Налоговый учет, его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в РК	-	-	4
2 Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица	4	3	14
3 Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица	4	3	12
4 Налоговый учет вычетов по фиксированным активам	2	2	10
5 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков	1	-	4
6 Декларация по корпоративному подоходному налогу	1	-	8
Итого	12	8	52

2.12 Специальность 050508 «Учет и аудит» заочная форма на базе высшего профессионального образования (2004 г.п.)

Наименование темы	Количество часов		
	Лекции	Практ.	СРС
1 Налоговый учет, его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в РК	-	-	4
2 Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица	3	3	20
3 Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица	3	3	20
4 Налоговый учет вычетов по фиксированным активам	2	2	16
5 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков	1	-	4
6 Декларация по корпоративному подоходному налогу	1	-	8

Итого	10	8	72
--------------	-----------	----------	-----------

3 Содержание дисциплины

3.1 Содержание лекций

Тема 1 Налоговый учет, его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в Республике Казахстан

Налоговый учет и его место в системе учета. Законодательные основы, определяющие порядок организации и ведения налогового учета. Методология налогового учета.

Дальнейшее развитие налогового учета в связи с развитием рыночных отношений в РК.

Учетная и налоговая политика предприятия.

Тема 2 Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица

Определение совокупного годового дохода. Доходы, включаемые в совокупный годовой доход.

Порядок ведения текущего налогового учета совокупного годового дохода в ведомости по форме №1 «Ведомость учета совокупного годового дохода юридического лица» - налоговый учет.

Учет дохода от реализации товаров (работ, услуг).

Учет дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации.

Учет доходов по сомнительным обязательствам.

Учет доходов от сдачи в аренду имущества.

Учет доходов от уступки требования долга.

Учет доходов, полученных за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность.

Учет доходов в виде дивидендов, вознаграждений и других доходов.

Порядок отражения доходов в приложениях к Декларации по корпоративному подоходному налогу.

Корректировка совокупного годового дохода.

Тема 3 Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица

Характеристика вычетов, предоставляемых юридическим лицом.

Порядок ведения текущего налогового учета вычетов и совокупного годового дохода юридического лица по форме N2 «Ведомость учета вычетов из совокупного годового дохода юридического лица» - налоговый учет.

Учет вычетов по вознаграждению.

Учет вычетов по сомнительным требованиям.

Учет вычетов по расходам на социальные выплаты.

Учет вычетов по отрицательной курсовой разнице.

Учет вычетов по налогам.

Учет других вычетов из совокупного годового дохода.

Порядок отражения вычетов в приложениях к Декларации по

корпоративному подоходному налогу.

Тема 4 Налоговый учет вычетов по фиксированным активам

Характеристика фиксированных активов.

Определение стоимости фиксированных активов.

Определение стоимостного баланса амортизационных подгрупп фиксированных активов.

Исчисление амортизационных отчислений по фиксированным активам.

Налоговый учет фиксированных активов, переданных (полученных) на условиях финансового лизинга.

Вычеты по расходам на ремонт.

Инвестиционные налоговые преференции.

Тема 5 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков

Расходы, не подлежащие вычету из совокупного годового дохода.

Убытки, возникающие при реализации ценных бумаг. Убытки налогоплательщика от предпринимательской деятельности. Порядок их переноса.

Тема 6 Декларация по корпоративному подоходному налогу

Понятие налогооблагаемого дохода.

Исчисление налогооблагаемого дохода и определение корпоративного подоходного налога. Различия в подходе определения доходной и расходной части в бухгалтерском и налоговом учете.

Понятие постоянных и временных разниц.

Порядок составления и представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

Сверка дохода (убытка) по финансовой отчетности с доходом по декларации.

3.2 Содержание практических занятий

Тема 2 Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица

Заполнение формы №1 «Ведомость учета совокупного годового дохода юридического лица» - налоговый учет.

Заполнение приложений №№ 1, 2, 3, 4 к Декларации по корпоративному подоходному налогу.

Тема 3 Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица

Заполнение формы №2 «Ведомость учета вычетов из совокупного годового дохода юридического лица» - налоговый учет.

Заполнение приложений №№ 5, 6, 7, 8 к Декларации по корпоративному подоходному налогу.

Тема 4 Налоговый учет вычетов по фиксированным активам

Определение стоимостного баланса амортизационных подгрупп фиксированных активов.

Исчисление амортизационных отчислений по фиксированным активам.

Заполнение приложения № 9 к Декларации по корпоративному подоходному налогу.

Тема 5 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков

Определение расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода.

Рассмотрение порядка переноса убытков, возникающих при реализации ценных бумаг, убытков от предпринимательской деятельности налогоплательщика.

Тема 6 Декларация по корпоративному подоходному налогу

Исчисление налогооблагаемого дохода и определение подоходного налога с юридического лица.

Заполнение Декларации по корпоративному подоходному налогу.

Сверка дохода (убытка) по финансовой отчетности с доходом по декларации.

3.3 Содержание самостоятельной работы студентов

Тема 1 Налоговый учет, его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в Республике Казахстан

Законодательные основы, определяющие порядок организации и ведения налогового учета. Методология налогового учета.

Дальнейшее развитие налогового учета в связи с развитием рыночных отношений в РК.

Учетная и налоговая политика предприятия.

Тема 2 Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица

Учет дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации.

Учет доходов по сомнительным обязательствам.

Учет доходов от сдачи в аренду имущества.

Учет доходов от уступки требования долга.

Учет доходов, полученных за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность.

Учет доходов в виде дивидендов, вознаграждений и других доходов.

Корректировка совокупного годового дохода.

Тема 3 Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица

Учет вычетов по вознаграждению.

Учет вычетов по сомнительным требованиям.

Учет вычетов по расходам на социальные выплаты.

Учет вычетов по отрицательной курсовой разнице.

Учет вычетов по налогам.

Учет других вычетов из совокупного годового дохода.

Тема 4 Налоговый учет вычетов по фиксированным активам

Определение стоимости фиксированных активов.

Исчисление амортизационных отчислений по фиксированным активам.

Налоговый учет фиксированных активов, переданных (полученных) на условиях финансового лизинга.

Инвестиционные налоговые преференции.

Тема 5 Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков

Расходы, не подлежащие вычету из совокупного годового дохода.

Убытки, возникающие при реализации ценных бумаг. Убытки налогоплательщика от предпринимательской деятельности. Порядок их переноса.

Тема 6 Декларация по корпоративному подоходному налогу

Исчисление налогооблагаемого дохода и определение корпоративного подоходного налога. Различия в подходе определения доходной и расходной части в бухгалтерском и налоговом учете.

Понятие постоянных и временных разниц.

Порядок составления и представления декларации по корпоративному подоходному налогу.

Сверка дохода (убытка) по финансовой отчетности с доходом по декларации.

Форма контроля – устный опрос

3.4 Содержание контрольных работ заочников

Цель контрольных работ заключается в том, чтобы студенты, используя общетеоретические знания, самостоятельно сумели применить их в практике ведения налогового учета.

Задачи конкретизируются в зависимости от предлагаемой темы.

При выполнении контрольных работ студенты должны изучить теоретические основы необходимой темы, а также должны широко использовать законодательную базу, нормативные акты, рекомендации по организации и ведению налогового учета.

Контрольные работы состоят из практической части, в которой предлагается для рассмотрения две темы:

- налоговый учет дохода от реализации товаров (работ, услуг);
- налоговый учет расходов по вознаграждению.

**Выписка из учебного рабочего плана специальности 070740
«Бухгалтерский учет и аудит»**

Форма обучения	Формы контроля				Объем работы студ. в часах			Распределение часов по курсам и семестрам (часов)					
	экзамен	зачет	КП, КР	Конт. раб.	всего			курс					
					общ.	ауд	СРС	семестр			семестр		
								лек	пр.	СРС	лек	пр.	СРС
Очная на базе среднего (2001,2002 г.п.)	8				120	76	44	24	12	24	20	20	20
Очная на базе ср.проф. (2002 г.п.)	5				84	60	24	36	24	24	-	-	-
Заочная на базе среднего (2001,2002 г.п.)	9			9	126	20	106	12	8	106	-	-	-
Заочная на базе ср.проф. (2001 г.п.)	5			5	50	18	32	10	8	32	-	-	-
Заочная на базе ср.проф. (2002 г.п.)	5			5	50	20	30	12	8	30	-	-	-
Заочная на базе высшего проф. (2002 г.п.)		5		5	126	18	108	10	8	108	-	-	-

Выписка из учебного рабочего плана специальности 522430 «Учет и аудит» 2003 г.п.

Форма обучения	Формы контроля				Объем работы студ. в часах			Распределение часов по курсам и семестрам (часов)					
	экзамен	зачет	КП, КР	Конт. раб.	всего			курс					
					общ.	ауд	СРС	семестр			семестр		
								лек	пр.	СРС	лек	пр.	СРС
Очная на базе среднего	7				72	48	24	24	24	24	-	-	-
Очная на базе ср.проф.		5			90	54	36	24	12	24	-	-	-
Заочная на базе среднего	8			8	72	18	54	-	-	-	10	8	54
Заочная на базе ср.проф.		6		6	90	12	78	-	-	-	8	4	78
Заочная на базе высшего проф.	5			5	72	20	52	12	8	52	-	-	-

Выписка из учебного рабочего плана специальности 050508 «Учет и аудит» 2004 г.п.

Форма обучения	Формы контроля			Объем работы студ. в часах			Распределение часов по курсам и семестрам (часов)						
	экзамен	зачет	КП, КР	Кон. раб.	всего			курс					
					общ.	ауд	СРС	семестр			семестр		
								лек	пр.	СРС	лек	пр.	СРС
Заочная на базе высшего проф.		3		3	90	18	72	6	-	36	4	8	36

Литература

Основная

1. О налогах и других обязательных платежах в бюджет: Кодекс РК от 12 июня 2001 года № 209-ІІ с изм. и доп. – Алматы: Издательский дом «БИКО», 2004
2. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон РК от 26 дек. 1995 года № 2732 с изм. и доп. – Алматы: Каржы, 2003
3. Стандарты бухгалтерского учета // Нормативные акты по финансам, налогам, бухгалтерскому учету, страхованию. – Алматы: Каржы-каражат, 1996. Вып.23
4. Методические рекомендации к стандартам бухгалтерского учета// Нормативные акты по финансам, налогам, бухгалтерскому учету, страхованию. – Алматы: Каржы-каражат, 1997. Вып.12-13

Дополнительная

5. Правила составления Декларации по корпоративному подоходному налогу // Официальная газета. – 2001. – декабрь. - №48
6. Правила составления Расчета по корпоративному подоходному налогу// Официальная газета. – 2001. – декабрь. - №48
7. Корпоративный подоходный налог: информационно-практическое пособие./ Составители: В.И. Скала, Б.В. Скала и др. – Алматы: «Издательство LEM», 2002