



Наименование и код дисциплины: **В 1.2. Бухгалтерский учет налоговых операций**

Лектор	к.э.н., доцент Незаметдинова Элеонора Владимировна
Контактная информация:	Контактный телефон: 0559188831 Электронная почта: ellanez_keu@mail.ru
Количество кредитов:	IV
Дата:	2021-2022 год
Цель и задачи курса	Цель дисциплины заключается в формировании у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Кыргызской Республике системы налогообложения и практических навыков по расчету и учету платежей по общегосударственным и местным налогам, а также по составлению форм налоговой отчетности. Задачи курса: - закрепить навыки обработки информации, содержащейся в первичной учетной документации для отражения ее в регистрах бухгалтерского учета; - закрепить навыки формирования показателей о финансовых результатах деятельности организации; - научить анализировать и интерпретировать финансовую, налоговую и иную информацию, содержащуюся в отчетности коммерческой организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.
Описание курса	При изучении дисциплины предусматривается: - проведение лекций в соответствии с календарно-тематическим планом распределения часов; - проведение модулей; - выполнение самостоятельной работы студентом; - выполнение аналитических работ студентом в виде подготовки реферата, доклада и представления презентации; - проведение итогового экзамена
Пререквизиты	Финансовый учет, Макроэкономика, Налоги и налогообложение
Постреквизиты	МСФО, Аудит
Компетенции	знать: как подготовить и проанализировать исходные данные для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1) уметь: способен анализировать и интерпретировать бухгалтерскую, финансовую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения при принятии управленческих решений (ПК-7) применять: инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ПК-5)
Политика курса	1. Не опаздывать на занятия. 2. Не пропускать занятия. 3. Выключать сотовый телефон во время занятий и во время контроля знаний. 3. Активно участвовать в учебном процессе. 4. Своевременно выполнять и сдавать самостоятельные задания. 5. В случае невыполнения заданий итоговая оценка снижается.

Методы преподавания:	Лекции Дискуссии и обсуждения Работа в группах
Форма контроля знаний	Текущий контроль – выполнение и решение заданий и работ, выполнение СРС Рубежный контроль – тестирование, выполнение контрольных заданий Итоговый контроль – экзамен
Литература: Основная Дополнительная	Основная: 1. Налоговый кодекс КР, 2008 г. 2. Султанова Б.Б. Налоговый учет. Учебное пособие. Алматы: Экономика-2007 г 3. Биримкулова А.Д., Кыргызбаев А.А., Чалова К.Ч. Учет и аудит расчетов по налогам КР. 2009г. 4. Омуркулова Г.К. Бухгалтерский учет налоговых операций. Практикум. Бишкек, 2015. Дополнительная литература: 4. Бухгалтерский финансовый учет. Под ред. Исраилова М.И. 2012. 5. Законы и законодательные акты Кыргызской Республики по вопросам налогов и налоговой системы. 6. МСФО.
СРС	Задания для СРС студенты получают на занятиях (задания и темы СРС приведены в УМК)
Примечание	

Календарно-тематический план распределения часов

№	Тема	Кол-во часов	Литература	Форма контроля
1	Налоговый учет и его место в системе учета	4	1,2,3	Цели и задачи бухгалтерского и налогового учетов. Принципы и методы бухгалтерского и налогового учета. Отчетный и налоговый период. Пользователи учетной информации. Сходства и различия бухгалтерского и налогового учета. Понятие и причины возникновения разниц. Постоянные и временные разницы. Постоянные налоговые активы и обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства.
2	Учетная политика для целей налогообложения	6	1,2,3	Учетная политика для целей налогообложения. Методы учетной политики, применяемые в организации. Использование учетной политики для оптимизации налоговых платежей. Элементы налога на прибыль и выбор способов налогового учета в учетной политике по налогу на прибыль
3	Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета.	4	1,2,3	Статьи НК КР о ведении налогового учета для определения налоговой базы по налогам на прибыль, НДС, налога на имущество организаций и др. Ответственность за несвоевременное представление налоговой декларации и сокрытие налогов. Различия в нормативном регулировании и методологии

				бухгалтерского и налогового учета.
4	Учет налога на прибыль	8	1,3,4	Определение налогооблагаемого дохода. Учет доходов для определения совокупного годового дохода. Принципы определения чистой себестоимости реализации. Корректировка и текущий учет СГД. Понятие расходов, относимых на вычеты. Расходы, не подлежащие вычету. Текущий налоговый учет вычетов из СГД. Заполнение налоговой декларации
5	Налоговый учет и отчетность по подоходному налогу	8	1,2,4	Категории налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговый период. Два способа исчисления и уплаты: у источника получения дохода (налогового агента) и на основании декларации о доходах, представляемой в налоговый орган. Виды облагаемых доходов. Особенности определения налоговой базы. Порядок декларирования гражданами своих доходов в обязательном и добровольном порядке. Виды деклараций о доходах, представляемых в налоговые органы.
6	Учет косвенных налогов. НДС.	8	1,2,4	Понятие и сущность налога на добавленную стоимость. Учет по НДС. Требования по постановке на учет по НДС. Определение размера облагаемого оборота, облагаемого импорта и обороты по нулевой ставке. НДС относимый зачет. Представление отчетности по НДС.
7	Учет косвенных налогов. Налог с продаж	6	1,2,4	Налог с продаж: объект налогообложения, налоговая база, ставка налога, порядок исчисления налога. Составление и представление отчетности по налогу с продаж. Отражение налога в учете.
8	Учет косвенных налогов. Акцизный налог	6	1,2,4	Акцизный налог: объект налогообложения, налоговая база, ставка налога, порядок исчисления налога. Составление и представление отчетности по акцизу. Отражение налога в учете.
9	Учет местных налогов: земельный налог, налог на имущество	6	1,2,4	Налоговая база, ставки, порядок, сроки уплаты налога и представления налоговой декларации, льготы. Особенности заполнения декларации в отчетном и налоговом периодах.
10	Налоговый учет и отчетность специальных режимов налогообложения	4	1,2,4	Порядок применения специальных режимов налогообложения, налоговый учет и отчетность, сроки представления налоговых деклараций. Обязательное патентирование. Добровольное патентирование.
	Итого:	60		

График самостоятельной работы студентов

№	Недели Месяцы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	Суммы балов
		Сентябрь				Октябрь-ноябрь				Ноябрь-декабрь								
1	Текущий	10				15				15				40				

	контроль				баллов
2	Срок сдачи СРС*	30.09 – 05.10.2021 г.	04.11 – 09.11. 2021 г.	09.12 –14.12 2022 г.	

*СРС – самостоятельная работа студентов.

Примечание: График проведения рубежного и итогового контроля устанавливается Учебным отделом.