


федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования

«Мичуринский государственный аграрный университет»

Кафедра финансов и бухгалтерского учета

УТВЕРЖДЕНА
решением учебно-методического совета
университета
(протокол от 22 июня 2023 г. № 10)

УТВЕРЖДАЮ
Председатель учебно-методического
совета университета
 С.В. Соловьёв
«22» июня 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Финансы и кредит в АПК

Квалификация бакалавр

1. Цели освоения дисциплины (модуля)

Целями освоения дисциплины (модуля) «Налоговый учет» является формирование у обучающихся теоретических значений и практических навыков по методологии и организации налогового учета в организациях различных форм собственности, по формированию аналитических регистров налогового учета доходов и расходов для целей налогообложения.

Курс налогового учета обеспечивает преемственность и гармонизацию изучения учетных дисциплин. Полученные обучающимися знания позволяют более глубоко изучить смежные профилирующие дисциплины учетного цикла профиля «Финансы и кредит».

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина (модуль) «Налоговый учет» относится к вариативной части дисциплин по выбору Б1.В.ДВ.09.02 .

Изучение дисциплины (модуля) «Налоговый учет» основывается на знаниях, умениях и навыках таких дисциплин (модулей) как «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Бухгалтерский учет и анализ», «Финансы».

Знания, умения и навыки, получаемые в процессе освоения дисциплины (модуля) «Налоговый учет» взаимодействуют со знаниями, умениями и навыками, полученными в процессе изучения дисциплин (модулей): «Налоги и налогообложение», «Налоговое право», «Финансы сельскохозяйственных организаций».

В дальнейшем знания, умения и навыки обучающихся, сформированные в процессе изучения дисциплины (модуля) «Налоговый учет», используются при прохождении производственной практики НИР, производственной преддипломной практики, выполнении выпускной квалификационной работы.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) Налоговый учет

В результате обучения дисциплины обучающийся должен освоить трудовые функции:

Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование (08.002 Бухгалтер – ТФ.В/04.6)

Трудовые действия:

08.002 Бухгалтер – ТФ.В/04.6

Организация ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте

Организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности

Координация процесса ведения налогового учета, составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте

Контроль ведения налогового учета и составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте

Обеспечение необходимыми документами при проведении внутреннего и внешнего аудита (ревизий, налоговых и иных проверок), подготовка соответствующих документов о разногласиях по результатам аудита (ревизий, налоговых и иных проверок)

Обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив

Освоение дисциплины направлено на формирование:

Общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

ОК-6-способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности

ПК-5-способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Планируемые результаты обучения (показатели освоения компетенции)	Критерии оценивания результатов обучения			
	Низкий (допороговый) компетенция не сформирована	Пороговый	Базовый	Продвинутый
ОК-6 Знать: основные правовые нормы действующего законодательства, регулирующие отношения в различных сферах деятельности и позволяющие осуществлять законные действия с соблюдением требований правовых регламентаций	Фрагментарные знания об основных правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах деятельности и позволяющих осуществлять законные действия с соблюдением требований правовых регламентаций	Общие, не структурированные знания об основных правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах деятельности и позволяющих осуществлять законные действия с соблюдением требований правовых регламентаций	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания об основных правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах деятельности и позволяющих осуществлять законные действия с соблюдением требований правовых регламентаций	Полные, систематические знания об основных правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах деятельности и позволяющих осуществлять законные действия с соблюдением требований правовых регламентаций
Уметь: использовать основы правовых знаний для принятия адекватных, безрисковых решений в различных сферах деятельности	Частично освоенное умение использовать основы правовых знаний для принятия адекватных, безрисковых решений в различных сферах деятельности	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение использовать основы правовых знаний для принятия адекватных, безрисковых решений в различных сферах деятельности	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение использовать основы правовых знаний для принятия адекватных, безрисковых решений в различных сферах деятельности	Сформированное умение использовать основы правовых знаний для принятия адекватных, безрисковых решений в различных сферах деятельности

Владеть: навыками анализа и позитивного опыта применения правовых актов, регулирующих отношения в различных сферах деятельности	Поверхностное владение навыками анализа и позитивного опыта применения правовых актов, регулирующих отношения в различных сферах деятельности	Удовлетворительное владение навыками анализа и позитивного опыта применения правовых актов, регулирующих отношения в различных сферах деятельности	Хорошее владение навыками анализа и позитивного опыта применения правовых актов, регулирующих отношения в различных сферах деятельности	Полноценное владение навыками анализа и позитивного опыта применения правовых актов, регулирующих отношения в различных сферах деятельности
ПК-5 Знать: методы анализа, приемы интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.; способы принятия и условия реализации управленческих решений	Фрагментарные знания методов анализа, приемов интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.; способов принятия и условия реализации управленческих решений	Общие, но не структурированные знания методов анализа, приемов интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.; способов принятия и условия реализации управленческих решений	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания методов анализа, приемов интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.; способов принятия и условия реализации управленческих решений	Полные, систематические знания методов анализа, приемов интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.; способов принятия и условия реализации управленческих решений
Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в	Частично освоенное умение анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности	В целом успешно, но не систематически осуществляемое умение анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию,	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию,	Сформированное умение анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности,

отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств с целью использования полученных результатов для принятия и реализации управленческих решений	предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств с целью использования полученных результатов для принятия и реализации управленческих решений	содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств с целью использования полученных результатов для принятия и реализации управленческих решений	содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств с целью использования полученных результатов для принятия и реализации управленческих решений	организаций, ведомств с целью использования полученных результатов для принятия и реализации управленческих решений
Владеть: навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств; опытом использования полученных сведений для принятия управленческих решений	Поверхностное владение навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств; опытом использования полученных сведений для принятия управленческих решений	Удовлетворительное владение навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств; опытом использования полученных сведений для принятия управленческих решений	Хорошее владение навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств; опытом использования полученных сведений для принятия управленческих решений	Полноценное владение навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств; опытом использования полученных сведений для принятия управленческих решений

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- основные правовые нормы действующего законодательства, регулирующие профессиональную деятельность в сфере ведения налогового учета;
- порядок сбора и обработки и анализа информации, сформированной в системе бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета;
- порядок оформления документов по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней;
- методику организации и ведения налогового учета.

Уметь:

- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности,

использовать полученные сведения для расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета;

-использовать данные бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета;

- организовывать и вести налоговый учет.

Владеть:

-навыками отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составлять аналитические регистры налогового учета и налоговые декларации;

-навыками оформления документов налогового учета и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней.

3.1. Матрица соотнесения тем/разделов учебной дисциплины (модуля) и формируемых в них профессиональных и общекультурных компетенций

Темы разделы дисциплины	ОК-6	ПК-5	Общее количество компетенций
1. Понятие и сущность налогового учета	x	x	2
2. Система аналитических регистров налогового учета	x	x	2
3. Порядок составления расчета налоговой базы	x	x	2
4. Налоговый учет доходов от реализации	x	x	2
5. Налоговый учет расходов на производство и реализацию	x	x	2
6. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных	x	x	2
7. Налоговый учет доходов и расходов по торговым операциям	x	x	2
8. Налоговый учет амортизируемого имущества и расходов на ремонт основных средств	x	x	2
9. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов	x	x	2
10. Налоговый учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций.	X	x	2

4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы 108 академических часов.

4.1. Объем дисциплины и виды учебной работы

Виды занятий	Количество акад. часов	
	по очной форме обучения (8 семестр)	по заочной форме обучения
Общая трудоемкость дисциплины	108	108

Контактная работа обучающихся с преподавателем, т.ч.	36	14
Аудиторные занятия, в т.ч.	36	14
лекции	18	6
практические занятия	18	8
Самостоятельная работа обучающихся, в т.ч.	72	90
проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	18	30
подготовка к практическим занятиям, коллоквиумам, защите реферата	18	30
выполнение индивидуальных заданий	18	30
подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	18	-
Контроль	-	4
Вид итогового контроля	зачет	зачет

4.2 Лекции

№	Раздел дисциплины (модуля), темы лекций	Объем в часах		Формируемые компетенции
		очная форма обучения	заочная форма обучения	
1.	Понятие и сущность налогового учета	2	4	ОК-6; ПК-5
	1.1 Понятие налогового учета, цель, задачи и принципы.			
	1.2 Отражение системы налогового учета в учетной политике			
	1.3 Содержание данных налогового учета и предъявляемые к ним требования			
2.	Система аналитических регистров налогового учета	2		ОК-6; ПК-5
	2.1 Сущность аналитических регистров налогового учета			
	2.2 Формы аналитических регистров налогового учета			
	2.3 Виды аналитических регистров налогового учета			
3.	Порядок составления расчета налоговой базы	2		ОК-6; ПК-5
	3.1 Данные для расчета налоговой базы			
	3.2 Доходы и расходы, учитываемые при определении налоговой базы			
	3.3 Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль			
4.	Налоговый учет доходов от реализации	2		ОК-6; ПК-5
	4.1 Налог на прибыль организации: налогоплательщики, налоговая			

	ставка, налоговая база			
	4.2 Понятие доходов организации и порядок их признания для расчета налога на прибыль			
	4.3 Порядок налогового учета доходов от реализации			
5.	Налоговый учет расходов на производство и реализацию	2		ОК-6; ПК-5
	5.1 Признание расходов по методу начисления и кассовому			
	5.2 Классификация расходов на производство и реализации			
	5.3 Учет прямых и косвенных затрат			
6.	Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных	2	2	ОК-6; ПК-5
	6.1 Понятие незавершенного производства			
	6.2 Оценка остатков незавершенного производства			
	6.3 Методы отнесения прямых расходов на остаток незавершенного производства и распределения прямых расходов			
7.	Налоговый учет доходов и расходов по торговым операциям	2		ОК-6; ПК-5
	7.1 Состав доходов от торговых операций			
	7.2 Состав издержек обращения			
	7.3 Распределение прямых расходов между реализованными товарами и их остатком на складе			
8.	Налоговый учет амортизируемого имущества и расходов на ремонт основных средств	2		ОК-6; ПК-5
	8.1 Состав амортизируемого имущества			
	8.2 Порядок учета доходов и расходов по амортизируемому имуществу			
	8.3 Учет реализации амортизируемого имущества			
9.	Налоговый учет внереализационных доходов и расходов	1		ОК-6; ПК-5
	9.1 Состав внереализационных доходов и расходов			
	9.2 Учет внереализационных доходов и расходов			
10.	Налоговый учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций.	1		ОК-6; ПК-5
	10.1 Состав доходов и расходов			

	страховых организаций			
	10.2 Состав доходов и расходов кредитных организаций			
	10.3 Учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций			
	Итого	18	6	

4.3. Лабораторные работы – не предусмотрены

4.4 Практические занятия

№	Наименование занятия	Объем в часах		Формируемые компетенции
		очная форма обучения	заочная форма обучения	
1.	Понятие и сущность налогового учета	2	2	ОК-6; ПК-5
	1.1 Понятие налогового учета, цель, задачи и принципы.			
	1.2 Отражение системы налогового учета в учетной политике			
	1.3 Содержание данных налогового учета и предъявляемые к ним требования			
2.	Система аналитических регистров налогового учета	2		ОК-6; ПК-5
	2.1 Сущность аналитических регистров налогового учета			
	2.2 Формы аналитических регистров налогового учета			
	2.3 Виды аналитических регистров налогового учета			
3.	Порядок составления расчета налоговой базы	2	4	ОК-6; ПК-5
	3.1 Данные для расчета налоговой базы			
	3.2 Доходы и расходы, учитываемые при определении налоговой базы			
	3.3 Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль			
4.	Налоговый учет доходов от реализации	2		ОК-6; ПК-5
	4.1 Налог на прибыль организации: налогоплательщики, налоговая ставка, налоговая база			
	4.2 Понятие доходов организации и порядок их признания для расчета налога на прибыль			
	4.3 Порядок налогового учета доходов от реализации			
5.	Налоговый учет расходов на производство и реализацию	2		ОК-6; ПК-5
	5.1 Признание расходов по методу			

	начисления и кассовому			
	5.2 Классификация расходов на производство и реализацию			
	5.3 Учет прямых и косвенных затрат			
6.	Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных	2		ОК-6; ПК-5
	6.1 Понятие незавершенного производства			
	6.2 Оценка остатков незавершенного производства			
	6.3 Методы отнесения прямых расходов на остаток незавершенного производства и распределения прямых расходов			
7.	Налоговый учет доходов и расходов по торговым операциям	2		ОК-6; ПК-5
	7.1 Состав доходов от торговых операций			
	7.2 Состав издержек обращения			
	7.3 Распределение прямых расходов между реализованными товарами и их остатком на складе			
8.	Налоговый учет амортизируемого имущества и расходов на ремонт основных средств	2	2	ОК-6; ПК-5
	8.1 Состав амортизируемого имущества			
	8.2 Порядок учета доходов и расходов по амортизируемому имуществу			
	8.3 Учет реализации амортизируемого имущества			
9.	Налоговый учет внереализационных доходов и расходов	1		ОК-6; ПК-5
	9.1 Состав внереализационных доходов и расходов			
	9.2 Учет внереализационных доходов и расходов			
10.	Налоговый учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций.	1		ОК-6; ПК-5
	10.1 Состав доходов и расходов страховых организаций			
	10.2 Состав доходов и расходов кредитных организаций			
	10.3 Учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций			
	Итого	18	8	

4.5 Самостоятельная работа обучающихся

№	Разделы дисциплины (тема)	Вид самостоятельной работы	Объем в часах	
			очная	заочная

			форма обучения	форма обучения
1.	Понятие и сущность налогового учета	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов) Подготовка к практическим занятиям Выполнение индивидуальных заданий Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	2 2 2 2	3 3 3
2.	Система аналитических регистров налогового учета	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов) Подготовка к практическим занятиям Выполнение индивидуальных заданий Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	2 2 2 2	3 3 3
3.	Порядок составления расчета налоговой базы	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов) Подготовка к практическим занятиям Выполнение индивидуальных заданий Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	3 3 1 2	3 3 3
4.	Налоговый учет доходов от реализации	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов) Подготовка к практическим занятиям Выполнение индивидуальных заданий Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	2 2 2 2	3 3 3
5.	Налоговый учет расходов на производство и реализацию	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов) Подготовка к практическим занятиям Выполнение индивидуальных заданий Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	2 2 2 2	3 3 3
6.	Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов) Подготовка к практическим занятиям Выполнение индивидуальных заданий Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	2 2 1 2	3 3 3

7.	Налоговый учет доходов и расходов по торговым операциям	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов) Подготовка к практическим занятиям Выполнение индивидуальных заданий Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	2 2 2 1	3 3 3
8.	Налоговый учет амортизируемого имущества и расходов на ремонт основных средств	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов) Подготовка к практическим занятиям Выполнение индивидуальных заданий Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	2 2 1 1	3 3 3
9.	Налоговый учет внереализационных доходов и расходов	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов) Подготовка к практическим занятиям Выполнение индивидуальных заданий Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	2 1 1 1	3 3 3
10.	Налоговый учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций.	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов) Подготовка к практическим занятиям Выполнение индивидуальных заданий Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	2 1 1 2	3 3 3
	Итого		72	90

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине:

1. Методические указания для выполнения контрольных работ по дисциплине «Налоговый учет» для обучающихся направления 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Финансы и кредит в АПК» /Лосева А.С. (утв. учебно-методической комиссией института экономики и управления 22.02.2017г. протокол №6).

2. Методические указания по написанию реферата по дисциплине «Налоговый учет» для обучающихся направления 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Финансы и кредит в АПК» /Лосева А.С. (утв. учебно-методической комиссией института экономики и

управления 22.02.2017г. протокол №6).

3. Попова В.Б. Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы обучающихся (рефератов, эссе, докладов и др.) для направлений подготовки института экономики и управления (утв. учебно-методическим советом университета протокол учебно-методического совета университета №2 от 20 октября 2016 г.). Мичуринск: Изд-во ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ, 2016-24с.

4.6. Выполнение контрольной работы обучающимися заочной формы

В соответствии с учебным планом обучающийся должен выполнить по дисциплине контрольную работу, цель которой является закрепление и проверка знаний, полученных в процессе самостоятельного изучения учебного материала, и умение применять их на практике.

Контрольная работа по дисциплине состоит из двух теоретических вопросов и практического задания. Задания содержат ситуации для решения наиболее востребованных задач налогового учета: формирование регистров налогового учета, расчет налога на прибыль, учета доходов и расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли, отражение дохода в декларации по налогу на прибыль, применение методов признания выручки от реализации, определение состава прямых и косвенных расходов, использование различных методов оценки товаров при их отпуске, расчет суммы налога на прибыль, распределение суммы прямых расходов между продукцией отгруженной и находящейся на складе, расчет амортизации по основным средствам.

Номера теоретических вопросов и ситуаций определяются в соответствии с шифром зачетной книжки (по последним цифрам).

4.7. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Понятие и сущность налогового учета

Понятие налогового учета, задачи, объект и предмет. Цели и принципы налогового учета. Отражение системы налогового учета в учетной политике. Содержание данных налогового учета и предъявляемые к ним требования. Сравнение финансового и налогового учета. Этапы становления налогового учета в РФ.

Тема 2. Система аналитических регистров налогового учета

Сущность аналитических регистров налогового учета. Формы аналитических регистров налогового учета, их хранение, обеспечение правильности записи в них. Виды аналитических регистров налогового учета. Регистры промежуточных расчетов. Регистры учета состояния единицы учета. Регистры учета хозяйственных операций. Регистры формирования отчетных данных. Регистры учета целевых средств некоммерческих организаций.

Тема 3. Порядок составления расчета налоговой базы

Данные для расчета налоговой базы. Доходы от реализации учитываемые при определении облагаемой базы. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации при определении облагаемой базы. Прибыль (убыток) от реализации.

Тема 4. Налоговый учет доходов от реализации

Понятие доходов организации. Порядок признания доходов для расчета налога на прибыль. Порядок налогового учёта доходов от реализации. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Тема 5. Налоговый учет расходов на производство и реализацию

Признание расходов по методу начисления и кассовому методу. Классификация расходов на производство и реализацию. Учет прямых и косвенных расходов. Учет материальных расходов. Учет расходов на оплату труда. Учет амортизационных отчислений. Распределение затрат между реализованной продукцией.

Тема 6. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных

Понятие незавершенного производства. Оценка остатков незавершенного производства на конец месяца. Методы отнесения прямых расходов на остаток незавершенного производства. Оценка остатков готовой продукции на складе. Методы распределения прямых расходов на остатки готовой продукции. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец месяца продукции. Оценка незавершенного производства налогоплательщиками, осуществляющими деятельность в сфере услуг.

Тема 7. Налоговый учет доходов и расходов по торговым операциям

Состав доходов от торговых операций. Состав издержек обращения. Классификация издержек обращения на прямые и косвенные. Распределение прямых расходов между реализованными товарами и их остатком на складе.

Тема 8. Налоговый учет амортизируемого имущества и расходов на ремонт основных средств

Состав амортизируемого имущества. Оценка первоначальной стоимости амортизируемого имущества. Учет основных средств, преданных в безвозмездное использование и находящихся на консервации. Порядок учета доходов и расходов по амортизируемому имуществу. Информация регистров аналитического учета об амортизируемом имуществе. Учет реализации амортизируемого имущества. Учет разницы между ценой продажи и покупки амортизируемого имущества.

Тема 9. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Состав внереализационных доходов и расходов. Особенности учета внереализационных доходов и расходов. Учет доходов от долевого участия в других организациях, от операций купли - продажи иностранной валюты, в виде штрафов, пеней и иных санкций от сдачи имущества в аренду, в виде безвозмездно полученного имущества и т.д. Учет расходов на содержание переданного в аренду имущества, на организацию выпуска ценных бумаг на содержание законсервированных объектов.

Тема 10. Налоговый учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций

Особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций. Состав доходов страховых организаций. Состав расходов страховых организаций. Особенности налогового учета доходов и расходов кредитных организаций. Состав доходов страховых организаций. Состав расходов страховых организаций.

5. Образовательные технологии

При изучении дисциплины используется инновационная образовательная технология на основе интеграции компетентностного и личностно-ориентированного подходов с элементами традиционного лекционно-семинарского и связи профессионального обучения с

использованием различных форм проведения занятий и мультимедийных учебных материалов.

Вид учебных занятий	Формы проведения
Лекции	интерактивная форма – презентации с использованием мультимедийных средств с последующим обсуждением материалов
Практические занятия	выполнение конкретных заданий по составлению регистров налогового учета, заполнение налоговых деклараций.
Самостоятельная работа	Традиционная форма – работа с учебной и справочной литературой, с лекционным материалом, изучение материалов интернет-ресурсов, подготовка к практическим занятиям и модульному тестированию, написание рефератов

6. Оценочные средства дисциплины (модуля)

Основными видами дисциплинарных оценочных средств при функционировании модульно-рейтинговой системы обучения являются: на стадии рубежного рейтинга, формируемого по результатам модульного компьютерного тестирования – тестовые задания; на стадии поощрительного рейтинга, формируемого по результатам написания и защиты рефератов по актуальной проблематике, на стадии промежуточного рейтинга, определяемого по результатам зачета – теоретические вопросы, контролирующие теоретическое содержание учебного материала, и компетентностно-ориентированные задания, контролирующие практические навыки из различных видов профессиональной деятельности обучающегося по ООП данного направления, формируемые при изучении дисциплины «Налоговый учет».

6.1 Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет»

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемо й компетенции	Оценочное средство	
			наименование	коли- чест- во
1.	Понятие и сущность налогового учета	ОК-6; ПК-5	тестовые задания	9
			вопросы для коллоквиумов	11
			вопросы для зачета	7
			темы рефератов	11
			компетентностно- ориент. задание	0
2.	Система аналитических регистров налогового учета	ОК-6; ПК-5	тестовые задания	18
			вопросы для зачета	8
			вопросы для коллоквиумов	11
			темы рефератов	1
			компетентностно- ориент. задание	5
3.	Порядок составления расчета налоговой базы	ОК-6; ПК-5	тестовые задания	10
			вопросы для зачета	4
			вопросы для коллоквиумов	9
			темы рефератов	2
			компетентностно-	5

			ориент. задание	
4.	Налоговый учет доходов от реализации	ОК-6; ПК-5	тестовые задания вопросы для зачета вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	10 3 10 1 2
5.	Налоговый учет расходов на производство и реализацию	ОК-6; ПК-5	тестовые задания вопросы для зачета вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	14 9 14 1 2
6.	Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных	ОК-6; ПК-5	тестовые задания вопросы для зачета вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	6 2 8 1 1
7.	Налоговый учет доходов и расходов по торговым операциям	ОК-6; ПК-5	тестовые задания вопросы для зачета вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	8 3 13 1 0
8.	Налоговый учет амортизируемого имущества и расходов на ремонт основных средств	ОК-6; ПК-5	тестовые задания вопросы для зачета вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	14 3 10 2 3
9.	Налоговый учет внереализационных доходов и расходов	ОК-6; ПК-5	тестовые задания вопросы для зачета вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	10 3 8 1 2
10.	Налоговый учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций.	ОК-6; ПК-5	тестовые задания вопросы для зачета вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	5 2 10 2 0

6.2 Перечень вопросов для зачета

1. Нормативное регулирование налогового учета. Понятие и сущность налогового учета, его задачи (ОК-6; ПК-5)
2. Способы анализа и интерпретации информации, сформированной в налоговом учете и использование полученных сведений для принятия управленческих решений (ПК-5)
3. Цели и принципы налогового учета (ОК-6; ПК-5)
4. Сравнение финансового и налогового учета (ОК-6; ПК-5)

5. Этапы развития налогового учета в РФ (ОК-6; ПК-5)
6. Отражение системы налогового учета в учетной политике (ОК-6; ПК-5)
7. Содержание данных налогового учета и предъявляемые к ним требования (ОК-6; ПК-5)
8. Сущность аналитических регистров налогового учета (ОК-6; ПК-5)
9. Формы аналитических регистров налогового учета, их хранение, обеспечение правильности записи в них (ОК-6; ПК-5)
10. Виды аналитических регистров налогового учета (ОК-6; ПК-5)
11. Регистры промежуточных расчетов (ОК-6; ПК-5)
12. Регистры учета состояния единицы учета (ОК-6; ПК-5)
13. Регистры учета хозяйственных операций (ОК-6; ПК-5)
14. Регистры формирования отчетных данных (ОК-6; ПК-5)
15. Регистры учета целевых средств некоммерческих организаций (ОК-6; ПК-5)
16. Данные для расчета налоговой базы (ОК-6; ПК-5)
17. Доходы от реализации учитываемые при определении облагаемой базы (ОК-6; ПК-5)
18. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации при определении облагаемой базы (ОК-6; ПК-5)
19. Прибыль (убыток) от реализации (ОК-6; ПК-5)
20. Понятие доходов организации (ОК-6; ПК-5)
21. Порядок признания доходов для расчета налога на прибыль (ОК-6; ПК-5)
22. Порядок налогового учета доходов от реализации (ОК-6; ПК-5)
23. Признание расходов по методу начисления (ОК-6; ПК-5)
24. Признание расходов по кассовому методу (ОК-6; ПК-5)
25. Классификация расходов на производство и реализацию (ОК-6; ПК-5)
26. Учет прямых расходов в налоговом учете (ОК-6; ПК-5)
27. Учет косвенных расходов в налоговом учете (ОК-6; ПК-5)
28. Учет материальных расходов (ОК-6; ПК-5)
29. Учет расходов на оплату труда (ОК-6; ПК-5)
30. Учет амортизационных отчислений (ОК-6; ПК-5)
31. Распределение затрат между реализованной продукцией (ОК-6; ПК-5)
32. Понятие незавершенного производства в целях налогового учета (ОК-6; ПК-5)
33. Оценка остатков незавершенного производства в налоговом учете (ОК-6; ПК-5)
34. Доходы от торговых операций (ОК-6; ПК-5)
35. Расходы по торговым операциям (ОК-6; ПК-5)
36. Прямые и косвенные издержки обращения (ОК-6; ПК-5)
37. Состав амортизируемого имущества (ОК-6; ПК-5)
38. Оценка амортизируемого имущества (ОК-6; ПК-5)
39. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом (ОК-6; ПК-5)
40. Состав внереализационных доходов (ОК-6; ПК-5)
41. Состав внереализационных расходов (ОК-6; ПК-5)
42. Особенности налогового учета внереализационных доходов и расходов (ОК-6; ПК-5)
43. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций (ОК-6; ПК-5)
44. Особенности налогового учета доходов и расходов кредитных организаций (на примере банка) (ОК-6; ПК-5)

6.3. Шкала оценочных средств

При функционировании модульно-рейтинговой системы обучения знания, умения и навыки, приобретаемые обучающимися в процессе изучения дисциплины, оцениваются в рейтинговых баллах. Учебная дисциплина имеет итоговый рейтинг -100 баллов, который складывается из рубежного (40 баллов), промежуточного – (50 баллов) и поощрительного рейтинга (10 баллов). Итоговая оценка знаний обучающегося по дисциплине определяется на основании перевода итогового рейтинга в 5-ти балльную шкалу с учетом соответствующих критериев оценивания.

Уровни освоения компетенций	Критерии оценивания	Оценочные средства (кол-во баллов)
Продвинутый (75 -100 баллов) «зачтено»	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> -основные правовые нормы действующего законодательства в сфере ведения налогового учета; порядок сбора, обработки и анализа информации для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета; порядок оформления документов по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней; методику организации и ведения налогового учета. <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> -анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, использовать полученные сведения для расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета; использовать данные бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета; организовывать и вести налоговый учет. <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составлять аналитические регистры налогового учета и налоговые декларации, а также навыками оформления документов налогового учета и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней. <p>На этом уровне обучающийся способен творчески применять полученные знания путем самостоятельного конструирования способа деятельности, поиска новой информации.</p>	<p>тестовые задания (30-40 баллов);</p> <p>вопросы для коллоквиума (реферат) (7-10 баллов);</p> <p>вопросы к зачету (22-30 баллов);</p> <p>компетентностно-ориентированное задание (16-20 баллов)</p>
Базовый (50 -74 балла) – «зачтено»	<p>Недостаточно знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> -основные правовые нормы действующего законодательства в сфере ведения налогового учета; порядок сбора, обработки и анализа информации для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров 	<p>тестовые задания (20-29 баллов);</p> <p>вопросы для коллоквиума (реферат) (5-8 баллов);</p>

	<p>налогового учета; порядок оформления документов по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней; методику организации и ведения налогового учета.</p> <p>Недостаточно умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> -анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, использовать полученные сведения для расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета; использовать данные бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета; организовывать и вести налоговый учет. <p>Недостаточно владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составлять аналитические регистры налогового учета и налоговые декларации, а также навыками оформления документов налогового учета и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней. <p>На этом уровне обучающийся использует комбинирование известных алгоритмов и приемов деятельности, эвристическое мышление.</p>	<p>вопросы к зачету (16-19 баллов); компетентностно-ориентированное задание (9-15 баллов)</p>
<p>Пороговый (35 - 49 баллов) – «зачтено»</p>	<p>Поверхностно знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> -основные правовые нормы действующего законодательства в сфере ведения налогового учета; порядок сбора, обработки и анализа информации для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета; порядок оформления документов по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней; методику организации и ведения налогового учета. <p>Поверхностно умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> -анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, использовать полученные сведения для расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета; использовать данные бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета; организовывать и вести налоговый учет. <p>Поверхностно владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составлять аналитические регистры налогового учета и 	<p>тестовые задания (14-19 баллов); вопросы для коллоквиума (реферат) (3-4 балла); вопросы к зачету (10-15 баллов); компетентностно-ориентированное задание (8 баллов)</p>

	<p>налоговые декларации, а также навыками оформления документов налогового учета и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней.</p> <p>На этом уровне обучающийся способен по памяти воспроизводить ранее усвоенную информацию и применять усвоенные алгоритмы деятельности для решения типовых (стандартных) задач.</p>	
<p>Низкий (допороговый) (компетенция не сформирована) (менее 35 баллов) «не зачтено»</p>	<p>Не знает: -основные правовые нормы действующего законодательства в сфере ведения налогового учета; порядок сбора, обработки и анализа информации для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета; порядок оформления документов по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней; методику организации и ведения налогового учета.</p> <p>Не умеет: -анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, использовать полученные сведения для расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета; использовать данные бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета; организовывать и вести налоговый учет.</p> <p>Не владеет: -навыками отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составлять аналитические регистры налогового учета и налоговые декларации, а также навыками оформления документов налогового учета и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней.</p> <p>На этом уровне обучающийся не способен самостоятельно, без помощи извне, воспроизводить и применять полученную информацию.</p>	<p>тестовые задания (0-13 баллов); вопросы для коллоквиума (реферат) (0-2 балла); вопросы к зачету (0-9 баллов); компетентностно-ориентированное задание (0-7 баллов)</p>

Все комплекты оценочных средств (контрольно-измерительных материалов), необходимых для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины (модуля) подробно представлены в документе «Фонд оценочных средств дисциплины (модуля)».

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

7.1. Основная учебная литература

1. Решетова Н.Н. Налоговый учет. Учебное пособие [Электронный ресурс] /Н.Н. Решетова//Изд-во Воронежский ГАУ, 2014 г.-101с. - Электрон. дан. Режим доступа: <https://rucont.ru/efd/>. – Загл.с экрана
2. Лосева А.С. Учебно-методический комплекс дисциплины (модуля) «Налоговый учет» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) Финансы и кредит (перер. и доп.) / А.С. Лосева, Мичуринск: Изд-во Мичуринского ГАУ, 2018.
2. Малис Н.В. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для академического бакалавриата /Н.В. Малис, Л.Грундель, А.Зинягина. – Изд-во Юрайт.-2017 г.- 341с. <https://www.biblio-online.ru/viewer/EEE66FDF-C455-467F-9FA2-2BE18EE8EA52#page/1>. – Загл. с экрана

7.2. Дополнительная учебная литература

1. Цыденова Э.И. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник/Л.К. Цыденова, Л.К. Аюшиева [Электронный ресурс] // Э.И. Цыденова, Л.К. Аюшиева, Изд-во Бурятский государственный университет, 2015г.-300с.-Электронная библиотека. Режим доступа: <https://rucont.ru/efd/348193> - Загл. с экрана
2. Мурзин Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 261 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15137-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519977> - Загл. с экрана

7.3. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Сайт «Гарант», Режим доступа: <http://www.garant.ru>
2. Сайт «Главбух», Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>
3. Сайт «Консультант-Плюс», Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух», Режим доступа: www.1gl.ru

7.4. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

1. Методические указания для проведения практических занятий по дисциплине «Налоговый учет» для обучающихся направления 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Финансы и кредит» / Лосева А.С. (утв. учебно-методической комиссией института экономики и управления 22.02.2017г. протокол №6).
2. Краткий курс лекций по дисциплине «Налоговый учет» для обучающихся направления 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Финансы и кредит» / Лосева А.С. (утв. учебно-методической комиссией института экономики и управления 22.02.2017г. протокол №6).
3. Методические указания для выполнения контрольных работ по дисциплине «Налоговый учет» для обучающихся направления 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Финансы и кредит» /Лосева А.С. (утв. учебно-методической комиссией института экономики и управления 22.02.2017г. протокол №6).
4. Методические указания по написанию реферата по дисциплине «Налоговый учет» для обучающихся направления 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Финансы и кредит» /Лосева А.С. (утв. учебно-методической комиссией института экономики и управления 22.02.2017г. протокол №6).

7.5 Информационные и цифровые технологии (программное обеспечение, современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы)

Учебная дисциплина (модуль) предусматривает освоение информационных и цифровых технологий. Реализация цифровых технологий в образовательном пространстве является одной из важнейших целей образования, дающей возможность развивать конкурентоспособные качества обучающихся как будущих высококвалифицированных специалистов.

Цифровые технологии предусматривают развитие навыков эффективного решения задач профессионального, социального, личностного характера с использованием различных видов коммуникационных технологий. Освоение цифровых технологий в рамках данной дисциплины (модуля) ориентировано на способность безопасно и надлежащим образом получать доступ, управлять, интегрировать, обмениваться, оценивать и создавать информацию с помощью цифровых устройств и сетевых технологий. Формирование цифровой компетентности предполагает работу с данными, владение инструментами для коммуникации.

7.5.1 Электронно-библиотечная системы и базы данных

1. ООО «ЭБС ЛАНЬ» (<https://e.lanbook.ru/>) (договор на оказание услуг от 10.03.2020 № ЭБ СУ 437/20/25 (Сетевая электронная библиотека)
2. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» (<https://e.lanbook.ru/>) (договор на оказание услуг по предоставлению доступа к электронным изданиям ООО «Издательство Лань» от 03.04.2023 № 1)
3. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» (<https://e.lanbook.ru/>) (договор на оказание услуг по предоставлению доступа к электронным изданиям ООО «Издательство Лань» от 06.04.2023 № 2)
4. База данных электронных информационных ресурсов ФГБНУ ЦНСХБ (договор по обеспечению доступа к электронным информационным ресурсам ФГБНУ ЦНСХБ через терминал удаленного доступа (ТУД ФГБНУ ЦНСХБ) от 07.04.2023 № б/н)
5. Электронно-библиотечная система «AgriLib» ФГБОУ ВО РГАЗУ (<http://ebs.rgazu.ru/>) (дополнительное соглашение на предоставление доступа от 13.04.2023 № б/н к Лицензионному договору от 04.07.2013 № 27)
6. Электронная библиотечная система «Национальный цифровой ресурс «Руконт»: Коллекции «Базовый массив» и «Колос-с. Сельское хозяйство» (<https://rucont.ru/>) (договор на оказание услуг по предоставлению доступа от 04.04.2023 № 2702/бп22)
7. ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» (<https://urait.ru/>) (договор на оказание услуг по предоставлению доступа к образовательной платформе ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» от 06.04.2023 № 6)
8. Электронно-библиотечная система «Вернадский» (<https://vernadsky-lib.ru/>) (договор на безвозмездное использование произведений от 26.03.2020 № 14/20/25)
9. База данных НЭБ «Национальная электронная библиотека» (<https://rusneb.ru/>) (договор о подключении к НЭБ и предоставлении доступа к объектам НЭБ от 01.08.2018 № 101/НЭБ/4712)
10. Соглашение о сотрудничестве по оказанию библиотечно-информационных и социокультурных услуг пользователям университета из числа инвалидов по зрению, слабовидящих, инвалидов других категорий с ограниченным доступом к информации, лиц, имеющих трудности с чтением плоскочечатного текста ТОГБУК «Тамбовская областная универсальная научная библиотека им. А.С. Пушкина» (<https://www.tambovlib.ru/>) (соглашение о сотрудничестве от 16.09.2021 № б/н)

7.5.2. Информационные справочные системы

1. Справочная правовая система КонсультантПлюс (договор поставки и сопровождения экземпляров систем КонсультантПлюс от 03.02.2023 № 11481 /13900/ЭС)
2. Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» (договор на услуги по сопровождению от 22.12.2022 № 194-01/2023)

7.5.3. Современные профессиональные базы данных

1. База данных нормативно-правовых актов информационно-образовательной программы «Росметод» (договор от 11.07.2022 № 530/2022)
2. База данных Научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU – российский информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования - <https://elibrary.ru/>
3. Портал открытых данных Российской Федерации - <https://data.gov.ru/>
4. Открытые данные Федеральной службы государственной статистики - <https://rosstat.gov.ru/opendata>
5. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Министерства финансов Российской Федерации. <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/>
6. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность субъектов малого предпринимательства» Минфина России – https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/buh-otch_mp/law/
7. База данных Министерства финансов РФ «Аудиторская деятельность. Статистика» <https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/>
8. База данных «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России». <http://www.ipbr.org/>
9. База программных средств налогового учета - <https://www.nalog.ru/rn39/program/>

7.5.4. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства

№	Наименование	Разработчик ПО (правообладатель)	Доступность (лицензионное, свободно распространяемое)	Ссылка на Единый реестр российских программ для ЭВМ и БД (при наличии)	Реквизиты подтверждающего документа (при наличии)
1	Microsoft Windows, Office Professional	Microsoft Corporation	Лицензионное	-	Лицензия от 04.06.2015 № 65291651 срок действия: бессрочно
2	Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security для бизнеса	АО «Лаборатория Касперского» (Россия)	Лицензионное	https://reestr.digital.gov.ru/reestr/366574/?sp_hrase_id=415165	Сублицензионный договор с ООО «Софттекс» от 06.07.2022 № б/н, срок действия: с 22.11.2022 по 22.11.2023
3	МойОфисСтандартный - Офисный пакет для работы с документами и почтой (myoffice.ru)	ООО «Новые облачные технологии» (Россия)	Лицензионное	https://reestr.digital.gov.ru/reestr/301631/?sp_hrase_id=2698444	Контракт с ООО «Рубикон» от 24.04.2019 № 0364100000819000012 срок действия: бессрочно

4	Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат ВУЗ» (https://docs.antiplagiatus.ru)	АО «Антиплагиат» (Россия)	Лицензионное	https://reestr.digital.gov.ru/reestr/303350/?phrase_id=2698186	Лицензионный договор с АО «Антиплагиат» от 17.04.2023 № 6627, срок действия: с 17.04.2023 по 16.04.2024
5	AcrobatReader - просмотр документов PDF, DjVU	AdobeSystems	Свободно распространяемое	-	-
6	FoxitReader - просмотр документов PDF, DjVU	FoxitCorporation	Свободно распространяемое	-	-

7.5.5. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Сайт «Главбух», Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>
2. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух», Режим доступа: www.lgl.ru

7.5.6. Цифровые инструменты, применяемые в образовательном процессе

1. LMS-платформа Moodle
2. Виртуальная доска Миро: miro.com
3. Виртуальная доска SBoard <https://sboard.online>
4. Виртуальная доска Padlet: <https://ru.padlet.com>
5. Облачные сервисы: Яндекс.Диск, Облако Mail.ru
6. Сервисы опросов: Яндекс Формы, MyQuiz
7. Сервисы видеосвязи: Яндекс телемост, Webinar.ru
8. Сервис совместной работы над проектами для небольших групп Trello <http://www.trello.com>

7.5.7. Цифровые технологии, применяемые при изучении дисциплины

№	Цифровые технологии	Виды учебной работы, выполняемые с применением цифровой технологии	Формируемые компетенции
1.	Облачные технологии	Лекции Практические занятия	ПК-5
2.	Большие данные	Лекции Практические занятия	ПК-5

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Учебные занятия с обучающимися проводятся в аудиториях 2/39, 1/410а, а также в других учебных аудиториях университета согласно расписанию.

Оснащенность учебной аудитории для проведения занятий лекционного типа (ул. Интернациональная, д.101, ауд. 2/39):

Демонстрационное оборудование:

Проектор AcerXD 1760 D (инв. № 1101042977),

Экран рулонный (инв. № 2101061719)

Ноутбук AsusK50AFM600/3Gb (инв. № 2101045177)

Компьютерная техника подключена к сети «Интернет» и обеспечена доступом к ЭИОС университета.

Оснащенность учебной аудитории для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (компьютерный класс) (ул. Интернациональная, д.101, ауд. 1/410а):

Компьютер DualCore, мат. плата ASUS P5G41C-MLX, опер. память 2048 Mb, монитор 19" (инв. № 2101045246, 2101045245, 2101045244, 2101045242, 2101045241, 2101045240, 2101045238)

Системный комплект (инв. № 21013400485)

Системный комплект (инв. № 21013400479)

Компьютер Celeron 2000 (инв. № 1101042976)

Компьютер Celeron 2000 (инв. № 1101042975)

Компьютер Celeron 2000 (инв. № 21013400487)

Концентратор (инв. № 2101041304)

Компьютерная техника подключена к сети «Интернет» и обеспечена доступом к ЭИОС университета.

Помещение для самостоятельной работы (ул. Интернациональная, д. 101, ауд. 1/210)

Шкаф канцелярский (инв. № 2101062853)

Шкаф канцелярский (инв. № 2101062852)

Стинол (инв. № 2101040880)

Принтер HP-1100 (инв. №2101041634)

Принтер HP LaserJet 1200 (инв. №1101047381)

Принтер Canon (инв. №2101045032)

МФУ Canon i-Sensys (инв. №41013400760)

Системный комплект (инв. №21013400429)

Ноутбук HewlettPackard (инв.№21013400617)

Доска классная+маркер (инв. № 1101063872)

Компьютер (инв.№41013401070)

Компьютер (инв.№41013401082)

Компьютер Celeron E 3300 (инв.№2101045217)

Компьютер Celeron E 3300 (инв.№1101047398)

Компьютер DualCore (инв.№2101045268)

Компьютер OLDI 310 КД (инв.№2101045044)

Кондиционер LG (инв. №1101043294)

Копировальный аппарат KyoceraMitaTASKalfa 180 (инв. № 21013400369)

Компьютерная техника подключена к сети «Интернет» и обеспечена доступом к ЭИОС университета.

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговый учет» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации №1327 от 12 ноября 2015 г.

Автор:

доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, к.э.н.

Лосева А.С.

Рецензент: доцент кафедры экономики и коммерции, к.э.н.

Бекетов А.В.

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита протокол № 5 от «12» января 2016г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Института экономики и управления

протокол № 6 от «19» января 2016г.

Программа утверждена учебно-методической комиссией совета университета протокол №5 от 21 января 2016 г.

Рабочая программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

Программа рассмотрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита протокол № 8 от «12» мая 2016г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Института экономики и управления

протокол № 11 от «14» июня 2016г.

Программа утверждена учебно-методической комиссией совета университета протокол №10 от «20» июня 2016 г.

Рабочая программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

Программа рассмотрена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета протокол №5 от «05» апреля 2018г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Института экономики и управления протокол № 9 от «17» апреля 2018г.

Программа утверждена учебно-методической комиссией совета университета протокол №10 от «26» апреля 2018 г.

Программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Программа рассмотрена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета протокол №7 от «20» марта 2019г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии института экономики и управления протокол № 8 от «23» апреля 2019г.

Программа утверждена Решением Учебно-методического совета университета протокол № 8 от «25» апреля 2019г.

Программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Программа рассмотрена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета протокол №9 от «18» апреля 2020г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии института экономики и управления протокол № 8 от «21» апреля 2020г.

Программа утверждена Решением Учебно-методического совета университета протокол № 8 от «23» апреля 2020г.

Программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Программа рассмотрена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета протокол №9 от «14» апреля 2021 г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии института экономики и управления Мичуринского ГАУ протокол №8 от «20» апреля 2021 г.

Программа утверждена Решением Учебно-методического совета университета протокол №8 от «22» апреля 2021 г.

Программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Программа рассмотрена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета протокол № 8 от «12» апреля 2022 г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии института экономики и управления Мичуринского ГАУ протокол №8 от «19» апреля 2022 г.

Программа утверждена Решением Учебно-методического совета университета протокол №8 от «21» апреля 2022 г.

Программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Программа рассмотрена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета протокол № 12 от «09» июня 2023 г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии института экономики и управления Мичуринского ГАУ протокол № 10 от «20» июня 2023 г.

Программа утверждена Решением Учебно-методического совета университета протокол № 10 от «22» июня 2023 г.