

Частное образовательное учреждение высшего образования

«Курский институт менеджмента, экономики и бизнеса»

УТВЕРЖДАЮ:

Первый проректор - проректор по учебной  
работе и дистанционному обучению

В.В. Закурдаева

«31» августа 2019



## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Б 1. В. ДВ.07.01 «Налоговый учет и отчетность»

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**Курск 2019**

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с ФГОС ВО по 38.03.01 Экономика (уровень бакалавр), утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015г. № 1327.

Разработчик: Профессор МЭБИК Огороков В.М.

*(занимаемая должность)*

*(ФИО)*

*(подпись)*

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании кафедры экономики  
Протокол № 1 от «30» августа 2019 г.

Заведующий кафедрой: к.э.н., профессор МЭБИК Огороков В.М

*(ученая степень, звание, Ф.И.О.)*

*(подпись)*

### **1. Цель и задачи освоения дисциплины:**

**Цель** дисциплины «Налоговый учет и отчетность» – изучение теоретических и практических вопросов организации налогового учета для определения налоговой базы по налогам и составления налоговой отчетности.

#### **Задачи:**

- дать студентам всесторонние знания о применении законодательства Российской Федерации по налоговому учету;
- научить студентов осуществлять ведение налогового учета с использованием компьютерных программ;
- подготовить студентов к составлению налоговой отчетности в организациях.

### **2. Место дисциплины в структуре программы**

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» Б1.В.ДВ.07.01 является дисциплиной вариантной части цикла Б1 учебного плана направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», изучается обучающимися ОФО на 3 курсе в 6 семестре.

Актуальность дисциплины обусловлена необходимостью формирования у студентов:

- целостного представления о принципах и задачах налогового учета;
- теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации налогового учета и отчетности.

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» осуществляется в тесной взаимосвязи с такими дисциплинами, как: «Бухгалтерский финансовый учет»; «Налоги и налогообложение»; «Бухгалтерская финансовая отчетность».

Предшествующими изучению дисциплины «Налоговый учет и отчетность» являются такие дисциплины, как «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», последующими для изучения являются дисциплины: «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Особенности учета, анализа и аудита в отдельных отраслях экономики».

### **3. Требования к результатам освоения дисциплины:**

В результате изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» студенты должны **знать:**

- основные концепции и подходы к определению налогового учета, классификации налогооблагаемых показателей, видов налоговых режимов;
- фундаментальные принципы налогообложения в РФ;
- требования Налогового кодекса и других нормативных документов, регламентирующих налоговый учет;
- требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов налогового учета;
- методические приемы расчета налоговой базы и составления налоговых деклараций;
- правила применения налоговых льгот в отношении отдельных объектов налогового учета, а также оценки принципа непрерывной деятельности организации в процессе налогового учета;
- порядок взаимодействия налогового и бухгалтерского учета.

#### **уметь:**

- понимать процесс налогообложения и его специфический характер для разных форм собственности и хозяйствования;
- организовать и вести налоговый учет всех аспектов учета и отчетности;
- организовать и осуществить взаимодействие с налоговыми органами и внебюджетными фондами;

- разрабатывать модели расчета налоговой нагрузки и ее планировать на перспективу;
- рассчитывать налоговую базу и составлять налоговую отчетность (декларации);
- грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов налогового учета;
- формировать программу возможности перехода в отношении отдельных объектов на специальные режимы налогообложения.

**По итогам изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обучающиеся должны освоить**

**обобщенную трудовую функцию:** В «Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта».

**Трудовую функцию:** ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование

**Трудовые действия:**

- организация ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте,
- организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности,
- обеспечение представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в соответствующие адреса и в установленные сроки,
- 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).

**Общепрофессиональные компетенции и профессиональные компетенции:**

ОПК –1	способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
ОПК – 2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ПК – 1	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
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
ПК - 9	способностью организовывать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта
ПК - 18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование

#### 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

##### Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов/зачетных единиц	Семестр
		6
Контактная работа (всего)	36,3	36,3
В том числе:		
Лекции	18	18
Практические занятия (ПЗ)	18	18
Из них:		
Контактная работа на промежуточной аттестации	0,3	0,3
Самостоятельная работа (всего)	71,7	71,7
Контроль		
<b>ИТОГО:</b>	<b>108/3</b>	<b>108/3</b>

##### Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов/зачетных единиц	Семестры
		7
Контактная работа (всего)	8,3	8/0,22
В том числе:		
Лекции	4	4
Практические занятия (ПЗ)	4	4
Из них:		
Контактная работа на промежуточной аттестации	0,3	0,3
Самостоятельная работа (всего)	96	96
Контроль	3,7	3,7
<b>ИТОГО:</b>	<b>108/3</b>	<b>108/3</b>

#### 5. Структура и содержание дисциплины

##### 5.1. Темы дисциплины и виды занятий

##### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции	Практические занятия	СРС	Всего
1.	<b>Тема 1</b> Понятия и принципы налогового учета	2	2	8	<b>12</b>
2.	<b>Тема 2</b> Учетная политика для целей налогового учета	2	2	8	<b>12</b>
3.	<b>Тема 3</b> Налоговый учет доходов	2	2	8	<b>12</b>
4.	<b>Тема 4</b> Определение расходы для целей налогообложения налогом на прибыль	2	2	8	<b>12</b>
5.	<b>Тема 5</b> Налоговый учет основных средств	2	2	8	<b>12</b>
6.	<b>Тема 6</b> Налоговый учет по НДС	2	2	8	<b>12</b>
7.	<b>Тема 7</b> Налоговая отчетность	2	2	8	<b>12</b>
8.	<b>Тема 8</b> Налоговый контроль	2	2	8	<b>12</b>
9.	<b>Тема 9.</b> Налоговый учет при исчислении налогов и сборов	2	2	7,7	<b>11,7</b>
	Контактная работа на промежуточной аттестации			<b>0,3</b>	

					<b>108</b>
--	--	--	--	--	------------

### Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции	Практические занятия	СРС	Всего
1.	<b>Тема 1</b> Понятия и принципы налогового учета	1		11	<b>12</b>
2.	<b>Тема 2</b> Учетная политика для целей налогового учета		1	11	<b>12</b>
3.	<b>Тема 3</b> Налоговый учет доходов	1		11	<b>12</b>
4.	<b>Тема 4</b> Определение расходы для целей налогообложения налогом на прибыль		1	11	<b>12</b>
5.	<b>Тема 5</b> Налоговый учет основных средств	1		11	<b>12</b>
6.	<b>Тема 6</b> Налоговый учет по НДС		1	11	<b>12</b>
7.	<b>Тема 7</b> Налоговая отчетность	1		10	<b>11</b>
8.	<b>Тема 8</b> Налоговый контроль		1	10	<b>11</b>
9.	<b>Тема 9.</b> Налоговый учет при исчислении налогов и сборов			10	<b>10</b>
	Контактная работа на промежуточной аттестации			<b>0,3</b>	
	Контроль			<b>3,7</b>	
					<b>108</b>

### 5.2. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование тем дисциплины	Содержание темы
1	Тема 1. Понятия и принципы налогового учета	Сущность налогового учета, его задачи и принципы. Модели налогового учета. Регулирование налогового учета. Этапы развития налогового учета в России. Объекты налогового учета. Отличие налогового учета и бухгалтерского, их взаимосвязь.
2	Тема 2. Учетная политика для целей налогового учета	ПБУ 1/08 "Учетная политика организации". Понятие, формирование и оформление учетной политики. Требования и допущения, используемые при формировании учетной политики. Основные группы элементов, составляющих учетную политику организации, их влияние на величину налоговых обязательств и финансовое положение организации. Взаимосвязь учетной политики и бухгалтерской и налоговой отчетности. Порядок оформления учетной политики в целях налогообложения. Изменения учетной политики.
3	Тема 3. Налоговый учет доходов	Порядок определения доходов в налоговом учете. Их классификация. Доходы от реализации, их состав. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Порядок признания доходов при методе начисления и кассовом методе.

4	Тема 4.Определение расходы для целей налогообложения налогом на прибыль	<p>Расходы, группировка расходов в налоговом учете. Понятие обоснованных и документально подтвержденных расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией их состав.</p> <p>Особенности определения расходов, признаваемых для целей налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Порядок признания расходов при методе начисления и кассовом методе. Перенос убытков на будущее.</p>
5	Тема 5.Налоговый учет основных средств	<p>Понятие основных средств в налоговом учете. Порядок принятия основных средств к налоговому учету</p> <p>Определение первоначальной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете: общие принципы и отличия. Налоговый учет выбытия основных средств.</p> <p>Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Амортизационная премия. Порядок учета разниц при выборе разных способов амортизации в целях бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>Учет расходов на ремонт и реконструкцию объектов основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета.</p>
6	Тема 6.Налоговый учет по НДС	<p>Налог на добавленную стоимость (НДС). Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов.</p> <p>Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.</p> <p>Объекты налогообложения: реализация товаров (работ, услуг); передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для естественных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на доходы организаций.</p> <p>Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.</p> <p>Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты и порядок их применения. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок зачета и возмещения НДС.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.</p>
7	Тема 7. Налоговая отчетность	<p>Понятие налоговой отчетности предприятия. Назначение, виды и значение налоговой отчетности. Порядок заполнения налоговых деклараций по НДС, акцизам, налогу на прибыль, налогу на имущество, транспортному налогу, НДФЛ, водному налогу, земельному налогу, и другим видам.</p>
8	Тема 8.Налоговый	<p>Понятие налогового контроля. Полномочия по</p>

	контроль	осуществлению налогового контроля, как разновидности государственного контроля, этапы (стадии) его осуществления: Классификация налогового контроля Методы налогового контроля -общенаучные методы: анализ и синтез, индукция, дедукция, моделирование, аналогия, статистические методы, логический метод, сравнительный метод. Специальные методы исследования: проверка документов; экономический анализ; исследование предметов и документов; осмотр помещений (территорий) и предметов; инвентаризация; экспертиза и т.д., Методы воздействия на поведение проверяемых лиц в ходе осуществления налогового контроля.
9	Тема 9.Налоговый учет при исчислении налогов и сборов	Понятие и принципы построения налоговых регистров. Основные требования к аналитическим регистрам налогового учета. Основные регистры бухгалтерского учета. Аналитические регистры налогового учета, рекомендованные МНС.

#### 6. Компетенции обучающегося, формируемые в процессе освоения дисциплины

Наименование тем дисциплины	Формируемые компетенции					
	ОПК –1	ОПК – 2	ПК – 1	ПК - 5	ПК - 9	ПК - 18
Тема 1. Понятия и принципы налогового учета						
Тема 2.Учетная политика для целей налогового учета						
Тема 3.Налоговый учет доходов						
Тема 4.Определение расходы для целей налогообложения налогом на прибыль						
Тема 5.Налоговый учет основных средств						
Тема 6.Налоговый учет по НДС						
Тема 7. Налоговая отчетность						
Тема 8.Налоговый контроль						
Тема 9. Налоговый учет при исчислении налогов и сборов						

#### 7. Методические рекомендации преподавателям по дисциплине

**Форма организации обучения:** аудиторное занятие, самостоятельная работа студента.

**Методы и способы учебной деятельности:**

- словесные: лекция, работа в малой группе, беседа, групповая дискуссия, ознакомление с рекомендованной литературой и электронными ресурсами;
- практические: разбор практических ситуаций и задач.

**Средства обучения:**

- идеальные: слайды, презентации к лекции, конспект лекции, информация из электронных источников;



- материальные: мультимедийное оборудование, учебники и учебные пособия, методические разработки (рекомендации) по предмету, технические средства доступа к электронным ресурсам.

**Применение инновационных методов:** проблемная лекция, образовательные ресурсы, интернет-ресурсы, использование подборки видео-лекций, использование мультимедийного оборудования, выполнение кейсовых заданий.

Формы организации учебного процесса предполагают сочетание лекционных, семинарских и практических занятий с самостоятельной работой студентов.

В процессе изучения дисциплины существенный акцент делается на процесс самообучения студентов и выполнение самостоятельных работ, т.е. на приобретение навыков использования финансово-экономического инструментария в работе экономиста.

Проведение практических занятий позволяет применить на практике теоретические знания, полученные при изучении дисциплины; осуществить контроль усвоения студентами теоретического материала; обеспечить поэтапную подготовку к зачету по дисциплине.

Большинство практических занятий проводятся в активных формах.

Практическое занятие по теме «Учетная политика для целей налогового учета» *проводится в форме деловой игры «Выбор способов ведения налогового учета в учетной политике предприятия для оптимизации налогообложения».*

Проведение деловой игры заключается в моделировании конкретной экономической ситуации, в которой студентам предоставляется возможность принимать самостоятельные решения, эффективно закреплять полученные теоретические знания, осваивать новую терминологию.

Деловая игра является весьма динамичной и эмоциональной формой обучения, которая способствует развитию творческого подхода и выработке некоторых практических навыков.

На занятии формируются знания нормативной базы формирования учетной политики; способов организации налогового учета; формирования рабочего плана счетов налогового учета; формирования регистров налогового учета; требований по заполнению налоговой отчетности.

На практическом занятии по теме «Налоговый контроль» студенты выполняют тестовые задания. Выполняют тесты, позволяющие оценить уровень освоения материала по соответствующей теме. Практическое занятие по теме «Налоговая отчетность» проводится в форме решения ситуационных заданий.

Практическое занятие по теме «Налоговый учет при исчислении налогов и сборов» проводится в форме докладов по заранее подготовленным докладам, рефератам. Для подготовки реферата студенту необходимо изучить конспект лекции, рекомендуемую литературу. Каждый студент выступает с кратким докладом – 3-5 минут.

## **8. Методические рекомендации для преподавателей для проведения текущего контроля успеваемости/промежуточной аттестации по дисциплине**

Текущий контроль успеваемости в рамках дисциплины проводится с целью определения степени освоения обучающимися образовательной программы.

Текущий контроль успеваемости обучающийся проводится по каждой теме учебной дисциплины и включает контроль знаний на аудиторных и внеаудиторных занятиях в ходе выполнения самостоятельной работы.

Текущий контроль проводится в течение семестра и организуется с помощью оценочных средств. Промежуточная аттестация осуществляется в форме зачета в 6-м семестре обучающимися ОФО и в 7-м семестре обучающимися ЗФО.

### **Вопросы и задания к зачету:**

1. Общее понятие налогов. Сущность и функции налогов.
2. Сущность налогового учета, его задачи и принципы.
3. Модели налогового учета.
4. Этапы развития налогового учета в России. Значение налоговой отчетности в налоговой системе.
5. Объекты налогового учета.
6. Отличие налогового учета и бухгалтерского, их взаимосвязь.
7. Основные требования к аналитическим регистрам налогового учета.
8. ПБУ 1/08 "Учетная политика организации". Понятие, формирование и оформление учетной политики.
9. Основные группы элементов, составляющих учетную политику организации, их влияние на величину налоговых обязательств и финансовое положение организации.
10. Порядок оформления учетной политики в целях налогообложения. Изменения учетной политики.
11. ПБУ 6/01 "Учет основных средств". Оценка объектов основных средств.
12. Методы начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.
13. Учет расходов на восстановление основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.
14. Продажа и выбытие объектов основных средств и отражение операций в бухгалтерском и в налоговом учете.
15. ПБУ 10/99 "Расходы организации". Понятие расходов и их классификация.
16. Понятие временных налоговых разниц.
17. Постоянное налоговое обязательство.
18. Состав постоянных разниц, изменяющихся в течение налогового периода.
19. Учет переплаты и недоплаты по налогу на прибыль.
20. Понятие условного расхода(условного дохода) по налогу на прибыль.
21. Порядок отражения отложенных налоговых активов(обязательств), постоянных налоговых активов(обязательств) в бухгалтерской отчетности.
22. Состав внереализационных доходов и расходов в налоговом учете.
23. Понятие доходов в налоговом учете, их классификация.
24. Доходы от реализации, их состав.
25. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
26. Порядок признания доходов при методе начисления и кассовом методе.
27. Понятие расходов, их группировка расходов в налоговом учете.
28. Расходы, связанные с производством и реализацией их состав.
29. Особенности определения расходов, признаваемых для целей налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков.
30. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
31. Порядок признания расходов при методе начисления и кассовом методе.
32. Перенос убытков на будущее.
33. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходной части бюджетов.
34. Налогоплательщики, элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, льготы.
35. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Налоговая декларация.
36. Налог на добавленную стоимость (НДС). Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов.
37. Налогоплательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объекты налогообложения НДС.
38. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки НДС. Порядок исчисления НДС.
39. Налоговые вычеты и порядок их применения.

40. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.
41. Порядок зачета и возмещения НДС.
42. Особенности исчисления и уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
43. Плательщики налога на имущество. Объект налогообложения и его стоимостная оценка.
44. Среднегодовая стоимость имущества организации как налогооблагаемая база и методика ее расчета. Ставка налога.
45. Налоговые льготы. Налоговый период. Порядок уплаты налога в бюджет. Порядок составления налоговой декларации по налогу на имущество.
46. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Виды доходов и их классификация для целей налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.
47. Налогооблагаемая база, особенности обложения различных видов доходов.
48. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
49. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами.
50. Налоговая декларация о доходах.

### **Примеры заданий**

1. Организация получила материалы безвозмездно от учредителя, доля которого в уставном капитале организации составляет менее 50%. Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету составляет 150 000 руб. В июне часть материалов передана в основное производство для изготовления продукции.

Требуется определить эти операции в бухгалтерском и налоговом учете. Разные правила признания доходов и расходов приводят к возникновению постоянных и временных разниц, подлежащих учету в соответствии с ПБУ 18/02.

2. Организация при ликвидации ОС демонтировала старое оборудование. Рыночная стоимость материалов, оставшихся после демонтажа, составила 10 000 руб. В марте материалы переданы в производство.

Разные правила признания расходов приводят к образованию постоянных разниц, подлежащих учету в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», которые должен определить студент.

3. ООО "Зима" по договору поставки в апреле 20\_\_ г. отгрузило товары в адрес ООО "Лето". Количество отгруженных товаров - 100 штук, цена за единицу - 118 руб. (в т.ч. НДС - 18 руб.), общая стоимость - 11 800 руб. (в т.ч. НДС - 1800 руб.). В апреле ООО "Зима" выписывает на имя ООО "Лето" счет-фактуру на сумму 11 800 руб. (в т.ч. НДС - 1800 руб.).

В июне 20\_\_ г. ООО "Лето" возвратило 40 единиц некачественного товара, выписав на имя ООО "Зима" счет-фактуру и указав в нем следующую информацию:

- количество товаров (графа 3) - 40 штук;
- цена за единицу без НДС (графа 4) - 100 руб.;
- стоимость товаров без НДС (графа 5) - 4000 руб.;
- сумма НДС (графа 8) - 720 руб.;
- стоимость товаров с НДС (графа 9) - 4720 руб.

Требуется определить действия по заполнению «Налоговой декларации по НДС».

**9. Методические рекомендации обучающимся по освоению дисциплине, в том числе для самостоятельной работы обучающихся**

#### **1. Работа над понятиями**

1. Знать термин.
2. Выделить главное в понятии.
3. Выучить определение.
4. Уметь использовать понятие в различных формах ответа.

## 2. Запись лекции

1. Настроиться на запись лекции (состояние внутренней готовности, установка).
2. Соблюдать единый орфографический режим:
  - а) записать дату, тему, план, рекомендованную литературу;
  - б) вести запись с полями;
  - в) выделять главное, существенное (подчеркивая, абзацы, цвет, пометки на полях и т.д.).
3. Запись вести сжато, но без искажения содержания.
4. Выделять основные понятия, определения, схемы, факты, сведения, статистические данные.

## 3. Работа с источником информации:

1. Познакомиться в целом с содержанием источника информации:
  - а) чтение аннотации источника;
  - б) чтение вступительной статьи;
  - в) просматривание оглавления;
  - г) чтение источника с выделением основных проблем и выводов;
  - д) работа со словарем с целью выяснения значений понятий.
2. Составить план темы:
  - а) выделить логически законченные части;
  - б) выделить в них главное, существенное;
  - в) сформулировать вопросы или пункты плана;
  - г) ставить вопросы по прочитанному.

## 4. Конспектирование:

1. Определить цель конспектирования.
2. Составить план.
3. Законспектировать источник:
  - а) указать автора статьи, ее название, место и год написания, страницы;
  - б) составить конспект по следующим формам (по указанию преподавателя или выбору студента): 1. Цитатный план. 2. Тезисный план.

## 10. Перечень информационных технологий

<b>При осуществлении образовательного процесса студентами и профессорско-преподавательским составом используются следующее:</b>	
<b>Оборудование:</b>	<b>Проектор;</b> <b>Интерактивная доска;</b> <b>Ноутбук;</b> <b>Экран на треноге;</b> <b>ПК;</b> <b>Колонки.</b>
<b>Программное обеспечение и информационно справочные системы:</b>	<b>ЭБС Znanium;</b> <b>Консультант плюс;</b> <b>WindowsXPProfessionalSP3;</b> <b>Windows 7;</b> <b>MicrosoftOffice 2007;</b>

	MicrosoftOffice 2010; Антивирус DoctorWeb; Gimp 2; CorelDrawGraphicsSuiteX4; 1С Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях
--	---

## 11. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

### а) Основные учебники и учебные пособия

1. Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учеб. пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 544 с.: 60x90 1/16. - (Бакалавриат)
2. Малис Н.И. Налоговый учет: учеб. пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.
3. Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Практикум : учеб. пособие / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.]; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. - М. : РИОР: ИНФРА-М, 2018.- 448с.-(Высшее образование).
4. Цыденова Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).

### б) Официальные источники

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01"
3. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
4. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
5. Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02"
6. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)"
7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
8. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02"
9. Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008"
10. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008"
11. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н "Об утвержднии положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)"
12. Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 N 116 "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008"
13. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" ПБУ 21/2008"

14. Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 22/2010"
15. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/08)"
16. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
17. Приказ Минфина РФ от 29.10.2008 N 117н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008"
18. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"
19. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007"
20. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: приказ Минфина России от 31.10.2002 №94н (в редакции от 08.11.2010 № 142н).

#### **в) Дополнительная литература**

1. Чувилова В.В., Иззука Т.Б. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров: Дашков и К, 2015. – 248 с.
2. Захаров И.В., Калачева О.Н. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник: Юрайт, 2015. – 424 с.
3. Агеева О.А., Шахматова Л.С. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для академического бакалавриата: Юрайт, 2015. – 590 с.
4. Шадрин Г.В., Егорова Л.И. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник и практикум: Юрайт, 2015. – 430 с.
5. Бухгалтерский учёт: Учебник / Кондраков Н.П. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.
6. Ивлева М.М. Оценка готовой продукции: бухгалтерский и налоговый учет // "Электронный журнал "Финансовые и бухгалтерские консультации". -2016.- N 1.- С. 18 - 27.
7. Булаев С.В. О бухгалтерском, налоговом учете и МСФО // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2016. -N 1. -С. 16 - 25.
8. Кипкеева А.И. Проблемы резервирования сомнительных (безнадежных) долгов в бухгалтерском и налоговом учете // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. -2016.- N 1.- С. 14 - 20.
9. Белецкая Ю.А. "Зарплатные" резервы в налоговом учете // Бухгалтер Крыма. -2016. -N 1.- С. 22 - 31.
10. Кондрашова Н. Аналогичный объект учета в бухгалтерском и налоговом законодательстве // Налоговый вестник.- 2016. -N 1.- С. 83 - 87.
11. Захарьин В. Результаты интеллектуальной деятельности: особенности бухгалтерского и налогового учета // Новая бухгалтерия.- 2015. -N 12. -С. 10 - 30.
12. Белецкая Ю.А. Учетная политика по налогу на прибыль - 2016 // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. -2015.- N 12. -С. 10 - 26.
13. Создание резервов в бухгалтерском учете // Информационный бюллетень "Экспресс-бухгалтерия". -2015. -N 44. -С. 32 - 37.
14. Стародубцева И. Налоговый учет просроченной кредиторской и дебиторской задолженности: проблемные вопросы // Новая бухгалтерия. -2015. -N 11.- С. 26 - 46.
15. Горбачева Е.И. Работы по реконструкции основного средства, полученные безвозмездно // Аптека: бухгалтерский учет и налогообложение. -2015. -N 11.- С. 60 - 64.
16. Матонин С. Дебиторская и кредиторская задолженность: порядок использования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете // Налоги. -2015. -N 21.- С. 10 - 13.

17. Ильина М. Амортизация основных средств и нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета // Российский бухгалтер. -2015. -N 9. -С. 99 - 132.
18. Панченко Т.М. Материальные расходы в бухгалтерском и налоговом учете // Бухгалтерский учет.- 2015. -N 8. -С. 30 - 33.
19. Селезнева И.А., Селезнев Н.В. Проблемы налогового учета и перспективы развития системы налогообложения сельскохозяйственных организаций // Международный бухгалтерский учет. -2015.- N 20.- С. 30 - 39.
20. Шушакова Е. Удержания из заработной платы: инструкция для бухгалтера // Налоговый учет для бухгалтера. -2015. -N 7. -С. 16 - 26.
21. Лисун С.В. Построение налогового учета в организации // Налоговое планирование. - 2015. -N 2. -С. 3 - 12.
22. Косильникова М. Рассчитываем пособие по временной нетрудоспособности // Налоговый учет для бухгалтера. -2015. -N 6. -С. 39 - 48.
23. Коршунова А.А. Направления списания материально-производственных запасов и их документальное оформление // Аудитор. -2015. -N 11.- С. 38 - 44.
24. Авдеев В.В. Основные средства и нематериальные активы: товарные знаки как нематериальный актив // Налоги.- 2015.- N 14. -С. 8 - 12.
25. Ильина М. Амортизация основных средств и нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета // Российский бухгалтер. -2015. -N 9. -С. 99 - 132.
26. Селезнева И.П., Владимирова А.В. Развитие методики оценки и бухгалтерского учета финансовых вложений // Международный бухгалтерский учет.- 2015. -N 18.- С. 15 - 31.
27. Лисовская И.А., Чипуренко Е.В., Трапезникова Н.Г. Современные методы оценки в финансовом учете: МСФО и РСБУ // Аудиторские ведомости. -2016. -N 1. -С. 51 - 65.

#### г) Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Гарант» - <http://www.garant.ru/index.htm>
2. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - [www.gks.ru/wps/portal](http://www.gks.ru/wps/portal)

## 12. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

### Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий	№ аудитории	Перечень оборудования и технических средств обучения
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа. Кабинеты, оснащенные мультимедийным оборудованием	№ 001, № 002, № 215, № 309, № 406	Средства звуковоспроизведения с мультимедийными комплексами для презентаций, интерактивная доска. Ноутбук, комплект мультимедиа, экран, техническое и программное обеспечение, подключение к Internet, доска фломастерная, флип-чат.
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа/практических занятий.	№ 206, № 200, № 202, № 107, № 110, № 207	Учебные рабочие места <ul style="list-style-type: none"> <li>• Компьютер Cel 3 ГГц, 512Мб, 120Гб, FDD,</li> <li>• Компьютер Intel Pentium Dual CPU 1,8 ГГц, 2048 Мб</li> <li>• Компьютер Intel Core i3 CPU 3,4 ГГц, 4 Гб</li> </ul>

<b>Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий</b>	<b>№ аудитории</b>	<b>Перечень оборудования и технических средств обучения</b>
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций. Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации.		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Компьютер Intel Core i5 CPU 3,2 ГГц, 4 Гб</li> <li>• Лицензионное программное обеспечение - Windows XP Professional SP3, Windows 7</li> <li>• MicrosoftOffice 2007, 2010</li> <li>• 1С Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях</li> <li>• АнтивирусDoctorWeb</li> <li>• Консультант Плюс</li> <li>• CorelDrawGraphicsSuite X4</li> <li>• AdobeConnect 9 (вебинар)</li> </ul>
Помещение для самостоятельной работы	№ 102	столы компьютерные 13 шт., столы с дополнительным расширением для инвалидов и лиц с ОВЗ 2 шт., стулья 6 шт., компьютеры benq 17" lcd/cel 3мгц /512 mb/80 gb9 шт. доска фломастерная 2-х сторонняя передвижная 1 шт., сплит-система LG1 шт., жалюзи (пластик) 4 шт., кресло 9 шт., огнетушитель 1 шт.
Библиотека	№ 004	Каталожная система библиотеки – для обучения студентов умению пользоваться системой поиска литературы
Читальный зал библиотеки	№ 003	Рабочие места с ПК – для обучения работе с индексирующими поисковыми системами в Internet
Аудитория для хранения учебного оборудования	№ 111	