

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И
ОБРАЗОВАНИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт экономики и управления АПК
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

СОГЛАСОВАНО

Директор института **Шапорова**
З.Е.

10.03.2020

УТВЕРЖДАЮ

Ректор **Пыжикова Н.И.**

26.03.2020

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет

ФГОС ВО

Направление подготовки 38.03.01, «Экономика»
(код, наименование)

Профиль (Финансы и бухгалтерский учет в АПК)

Курс 4

Семестр (*yl*) 8

Форма обучения очная

Квалификация выпускника бакалавр

Красноярск, 2020

Составители: Тищенко М.А., к.э.н., доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

«26» февраля 2020 г.

Программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 «Бухгалтерский учет и статистика»

Программа обсуждена на заседании кафедры протокол № 6 «26» февраля 2020 г.

Зав. кафедрой Власова Е.Ю., к.э.н., доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

«26» февраля 2020 г.

Лист согласования рабочей программы

Программа принята методической комиссией Института экономики и управления АПК, протокол № 7 «10» марта 2020 г.

Председатель методической комиссии ИЭУ АПК Рожкова А.В.

«10» марта 2020 г.

Заведующий выпускающей кафедрой по направлению подготовки Власова Е.Ю., к.э.н., доцент

«26» февраля 2020 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

АННОТАЦИЯ	5
1. ТРЕБОВАНИЯ К ДИСЦИПЛИНЕ	6
1.1. ВНЕШНИЕ И ВНУТРЕННИЕ ТРЕБОВАНИЯ	6
1.2. Место дисциплины в учебном процессе	6
2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ. КОМПЕТЕНЦИИ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	6
3. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ ДИСЦИПЛИНЫ ..	8
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	9
4.1. Структура дисциплины.....	9
4.2. Трудоемкость модулей и модульных единиц дисциплины	9
4.3. СОДЕРЖАНИЕ МОДУЛЕЙ ДИСЦИПЛИНЫ	13
4.4. ЛАБОРАТОРНЫЕ/ПРАКТИЧЕСКИЕ/СЕМИНАРСКИЕ ЗАНЯТИЯ.....	14
4.5. САМОСТОЯТЕЛЬНОЕ ИЗУЧЕНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ	16
4.5.1. Перечень вопросов для самостоятельного изучения.....	16
4.5.2. Курсовые проекты (работы)/ контрольные работы/ расчетно-графические работы/ учебно-исследовательские работы	17
5. ВЗАИМОСВЯЗЬ ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ	17
6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	18
6.1. ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	18
6.2. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	18
6.3. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	18
6.4. ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ СЕТИ ИНТЕРНЕТ	18
7. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ЗАЯВЛЕННЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ	20
8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	21
9. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	23
10. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	24
ПРОТОКОЛ ИЗМЕНЕНИЯ РПД	25

АННОТАЦИЯ

Налоговый учет

Дисциплина «Налоговый учет» относится к дисциплинам по выбору Вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» подготовки студентов по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК».

Дисциплина реализуется в институте экономики и управления АПК кафедрой бухгалтерского учета и статистики.

Дисциплина нацелена на формирование у выпускника профессиональных компетенций ПК-7, ПК-17.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с основами постановки системы налогового учета в организации, формированием налоговой учетной политики.

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий успеваемости в форме тестирования, промежуточный контроль в форме зачета с оценкой (8 семестр).

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 часа. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (24 час.), практические (48 час.) занятия, самостоятельная работа студента (72 час.).

1. Требования к дисциплине

1.1. Внешние и внутренние требования

В системе профессиональной подготовки бакалавров в области экономики дисциплина «Налоговый учет» относится к дисциплинам по выбору вариативной части блока 1 по направлению подготовки ФГОС ВО 38.03.01 Экономика.

Реализация в дисциплине «Налоговый учет» требований ФГОС ВО, ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.03.01 Экономика профилю «Финансы и бухгалтерский учет в АПК» должна формировать компетенции ПК- 7,17.

1.2. Место дисциплины в учебном процессе

Изучение дисциплины строится на знании предмета «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность и анализ».

2. Цели и задачи дисциплины. Компетенции, формируемые в результате освоения

Целью дисциплины «Налоговый учет» является формирование компетенций обучающегося в области налогового учета на базе методологического инструментария и новых информационных технологий учета, комплексно воздействующие на развитие будущего специалиста, способствующие его профессиональному становлению.

Дисциплина нацелена на формирование следующих профессиональных компетенций:

- способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);

- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17).

В результате освоения дисциплины бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профилю «Финансы и бухгалтерский учет в АПК» должен

знать: закономерности функционирования современной экономики на макро- и микроуровне; основные особенности ведущих школ и направлений экономической науки как отечественной, так и зарубежной; основные информационные технологии, используемые для решения аналитических и исследовательских задач; налоговые декларации предприятий, правила и порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

уметь: проводить статистические обследования, опросы, анкетирование и первичную обработку их результатов; представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи; использовать нормативные документы в профессиональной деятельности, при составлении налоговой отчетности;

владеть: современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; навыками и способами отражать на счетах бухгалтерского

учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, при составлении налоговых деклараций.

3. Организационно-методические данные дисциплины

Таблица 1

Распределение трудоемкости дисциплины по видам работ и семестрам

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	зач. ед.	часов	по семестрам	
			7	8
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	4,0	144	-	144
Контактная работа	2,0	72	-	72
Лекции		24	-	24
Практические занятия (ПЗ)		48	-	48
Семинары (С)				
Лабораторные работы (ЛР)				
Самостоятельная работа (СРС)	2,0	72	-	72
в том числе:				
самостоятельное изучение тем и разделов дисциплины		63	-	63
подготовка к зачету	0,25	9	-	9
Вид контроля:		Зачет с оценкой		Зачет с оценкой

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Структура дисциплины

Таблица 2

Тематический план

№	Раздел дисциплины	Всего часов	В том числе			Формы контроля
			Лекции	практические занятия	СРС	
1	Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта.	30	4	8	18	тест, зачёт с оценкой
2	Модуль 2. Налоговый учёт имущества организации.	42	8	16	18	тест, зачёт с оценкой
3	Модуль 3. Налоговый учёт доходов физических лиц	30	4	8	18	тест, зачёт с оценкой
4	Модуль 4. Налоговый учёт при специальных режимах налогообложения	42	8	16	18	тест, зачёт с оценкой
	ИТОГО	144	24	48	72	Зачет с оценкой

4.2. Трудоёмкость модулей и модульных единиц дисциплины

Таблица 3

Трудоёмкость модулей и модульных единиц дисциплины

Наименование модулей и модульных единиц дисциплины	Всего часов на модуль	Контактная работа		Внеаудиторная работа (СРС)
		Лекции	ПЗ	
Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта.	30	4	8	18
Модульная единица 1.1 Понятие и принципы налогового учёта.	9	1	2	6
Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	12	2	4	6
Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей	9	1	2	6
Модуль 2. Налоговый учёт имущества	42	8	16	18

Наименование модулей и модульных единиц дисциплины	Всего часов на модуль	Контактная работа		Внеаудиторная работа (СРС)
		Лекции	ПЗ	
предпринимательской деятельности.				
Модульная единица 2.1. Организация налогового учета имущества организации	12	2	4	6
Модульная единица 2.2. Налоговый учет налога на добавленную стоимость и акцизов.	16	4	6	6
Модульная единица 2.3. Учет налогооблагаемой прибыли	14	2	6	6
Модуль 3. Налоговый учет доходов физических лиц	30	4	8	18
Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	15	2	4	9
Модульная единица 3.2. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды	15	2	4	9
Модуль 4. Налоговый учет при специальных налоговых режимах.	42	8	16	18
Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	22	4	8	10
Модульная единица 4.2. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.	20	4	8	8
ВСЕГО	144	24	48	72

Содержание дисциплины:

Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта

Модульная единица 1.1 Понятие и принципы налогового учёта

Понятие налогового учета. Принципы налогового учета. Система налогового учета. Регистры налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения. Налоговая тайна.

Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов

Техника налогообложения. Налоговая нагрузка на предприятие. Выбор наиболее оптимального режима налогообложения. Этапы процесса исчисления налогов и задачи бухгалтерии на этапе исчисления налогов. Учетная политика организации в целях налогообложения. Порядок составления, сроки предоставления в налоговую инспекцию. Основные требования по организации налогового учета. Налоговые регистры.

Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей

Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета. Способы параллельного ведения учетов и с помощью корректировки.

Модуль 2. Налоговый учёт имущества и предпринимательской деятельности

Модульная единица 2.1. Организация налогового учета имущества организации

Порядок определения среднегодовой стоимости имущества как налогооблагаемой базы предприятия по налогу. Основные требования по формированию налоговой базы в бухгалтерском учете. Оценка имущества в целях налогообложения. Ставки и льготы по налогу на имущество. Декларация (расчет) по налогу на имущество. Порядок заполнения, сроки предоставления в ИФНС и уплаты в бюджет

Модульная единица 2.2. Налоговый учет налога на добавленную стоимость и акцизов

Методологические аспекты исчисления налоговой базы. Ведение счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. Налоговые вычеты. Сумма налога, подлежащая перечислению в бюджет. Методика заполнения декларации по налогу на добавленную стоимость.

Модульная единица 2.3. Учет налогооблагаемой прибыли

Порядок отражения налогооблагаемой базы и налога на прибыль по правилам ПБУ 18/02 Структура и содержание формы декларации по налогу на прибыль. Методика заполнения декларации по налогу на прибыль. Ставки и сроки уплаты налога на прибыль.

Модуль 3. Налоговый учет доходов физических лиц

Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ

Исполнение обязанностей налогового агента по налогу на доходы физических лиц. Методика определения налоговой базы, отражение операций в учете. Порядок формирования и предоставления стандартных, социальных, имущественных вычетов по НДФЛ. Удержание и уплата в бюджет НДФЛ, отражение НДФЛ в налоговой отчетности. Регистры налогового и бухгалтерского учета НДФЛ

Модульная единица 3.2. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды

Характеристика основных элементов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Ставки взносов, зачисляемых во внебюджетные фонды РФ. Организация синтетического и аналитического учета по обязательным страховым социальным взносам. Налоговые регистры. Выплаты, освобождаемые от обложения социальными взносами.

Модуль 4. Налоговый учет при специальных налоговых режимах

Модульная единица 4.1. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения

Упрощенная система налогообложения (УСНО). Особенности перехода на УСНО и потери права на ее применение. Налоговые реестры, ставки. Порядок заполнения декларации и сроки уплаты.

Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения. Методика составления декларации по единому налогу. Методика составления декларации по единому налогу на вмененный доход.

Модульная единица 4.2. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Критерии перехода на ЕСХН. Порядок исчисления, уплаты, ставки. Налоговые регистры для учета и исчисления налогооблагаемой базы

4.3. Содержание модулей дисциплины

Таблица 4

Содержание курса лекционных занятий

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема лекции	Вид ¹ контрольного мероприятия	Кол-во часов
1.	Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта			4
	Модульная единица 1.1. Понятие и принципы налогового учёта.	Лекция-диалог 1 (интерактив). Понятие и принципы налогового учёта.	Тестирование, зачет с оценкой	1
	Модульная единица 1.2. Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	Лекция 2. Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	Тестирование, зачет с оценкой	2
	Модульная единица 1.3. Формирование налогооблагаемых показателей	Лекция –диалог 3 (интерактив). Формирование налогооблагаемых показателей	Тестирование, зачет с оценкой	1
2.	Модуль 2. Налоговый учёт имущества и предпринимательской деятельности			8
	Модульная единица 2.1. Организация налогового учета имущества организации	Лекция 4. Организация налогового учета имущества организации	Тестирование, зачет с оценкой	2
	Модульная единица 2.2. Налоговый учет налога на добавленную стоимость и акцизов.	Лекция 5. Налоговый учет налога на добавленную стоимость. Лекция 6. Налоговый учет акцизов.	Тестирование, зачет с оценкой	4
	Модульная единица 2.3. Учет налогооблагаемой прибыли	Лекция 7. Учет налогооблагаемой прибыли	Тестирование, зачет с оценкой	2
	Модуль 3. Налоговый учет доходов физических лиц			4
	Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Лекция 8. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Тестирование, зачет с оценкой	2
	Модульная единица 3.2. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды	Лекция 9. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды	Тестирование, зачет с оценкой	2
	Модуль 4. Налоговый учет при специальных налоговых режимах			8
	Модульная единица 4.1.	Лекция-диалог 10	Тестирование,	4

¹ Вид мероприятия: тестирование, коллоквиум, зачет, экзамен, другое

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема лекции	Вид ¹ контрольного мероприятия	Кол-во часов
	Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	(интерактив). Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	зачет с оценкой	
	Модульная единица 4.2. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.	Лекция 11. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.	Тестирование, зачет с оценкой	4
	ИТОГО		Зачет с оценкой	24

4.4. Практические занятия

Таблица 5.

Содержание занятий и контрольных мероприятий

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема практического занятия	Вид ² контрольного мероприятия	Кол-во часов
1.	Модуль 1. Понятие и принципы налогового учёта.		Тестирование, зачет с оценкой	8
	Модульная единица 1.1. Понятие и принципы налогового учёта.	Занятие 1 (интерактив). Проблемный семинар «Система налогового учета в РФ. Регистры налогового учета».	Участие в проблемном семинаре, зачет с оценкой	2
	Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	Занятие 2 (интерактив). Ситуационная задача «Разработка учетной политики для целей налогового учета в сельскохозяйственной организации»	Оценка правильности решения ситуации, зачет с оценкой	4
	Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей	Занятие 3 (интерактив). Проблемный семинар «Виды налогооблагаемых показателей и их классификация»	Участие в проблемном семинаре, зачет с оценкой	2
	Модуль 2. Налоговый учёт имущества и предпринимательской деятельности.		Тестирование, зачет с	16

² Вид мероприятия: тестирование, коллоквиум, зачет, экзамен, другое

№ п/п	№ модуля и модульной единицы дисциплины	№ и тема практического занятия	Вид ² контрольного мероприятия	Кол-во часов
			оценкой	
	Модульная единица 2.1. Налоговый учет имущества организации	Занятие 4. Составление декларации по налогу на имущество.	Тестирование, зачет с оценкой	4
	Модульная единица 2.2. Налоговый учет налога на добавленную стоимость и акцизов.	Занятие 5. Составление декларации по налогу на добавленную стоимость. Занятие 6. Расчет акцизов на алкогольную продукцию	Тестирование, зачет с оценкой	6
	Модульная единица 2.3. Учет налогооблагаемой прибыли	Занятие 7. Составление декларации по налогу на прибыль	Тестирование, зачет с оценкой	6
	Модуль 3. Налоговый учет доходов физических лиц		Тестирование, зачет с оценкой	8
	Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Занятие 8. Составление справки 2-НДФЛ. Занятие 9. Составление декларации 3-НДФЛ	Тестирование, зачет с оценкой	4
	Модульная единица 3.2. Учет страховых взносов во внебюджетные фонды	Занятие 10-12. Составление отчетности по страховым взносам.	Оценивание правильности решения задачи	4
	Модуль 4. Налоговый учет при специальных налоговых режимах.		Тестирование, зачет с оценкой	16
	Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации	Занятие 13-14 (интерактив). Ситуационная задача «Ведение налогового учета.	Тестирование, зачет с оценкой	4
		Составление деклараций по ЕСХН ООО «Коровкина усадьба».		4
	Модульная единица 4.2. Методика ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения.	Занятие 15. Налоговый учет при УСН. Составление декларации по УСНО	Тестирование, зачет с оценкой	8
	Итого		Зачет с оценкой	48

4.5. Самостоятельное изучение разделов дисциплины и виды самоподготовки к текущему контролю знаний

4.5.1. Перечень вопросов для самостоятельного изучения и видов самоподготовки к текущему контролю знаний

Таблица 6

№п/п	№ модуля и модульной единицы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения и видов самоподготовки к текущему контролю знаний	Кол-во часов
1	Самостоятельное изучение отдельных разделов дисциплины		63
	Модуль 2. Налоговый учёт имущества и предпринимательской деятельности организации.		63
	Модульная единица 2.1. Налоговый учёт имущества организации.	1. Понятие и доходов организации. 2. Классификация доходов. 3. Содержание Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина от 06.05.99 № 32н (с изм. от 30.12.99 № 107н; от 30.03.01 № 27н; от 27.11.06 № 156н).	20
	Модульная единица 2.2. Налоговый учёт налога на добавленную стоимость и акцизов.	1. Понятие расходов организации. 2. Классификация расходов. 3. Содержание Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина от 30.12.99 № 33н (с изм. от 30.12.99 № 107н; от 30.03.01 № 27н; от 27.11.06 № 156н).	23
	Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Общие правила бухгалтерского учета НДФЛ организации налогового агента	20
2. Подготовка к зачёту с оценкой			9
Всего			72

Итого самостоятельной работы – 72 часа.

4.5.2.

Курсовые работы

№ п/п	Темы курсовых работ	Рекомендуемая литература (номер источника в соответствии с прилагаемым списком)
	Не предусмотрены учебным планом.	

5. Взаимосвязь видов учебных занятий

Таблица 8

Взаимосвязь компетенций с учебным материалом и контролем знаний студентов

Компетенции	Лекции	ПЗ	СРС	Вид контроля
Способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	1-11	1-15	МЕ 2.1-2.2, 3.1	Тест, зачет
Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	4-11	4-15	МЕ 2.1-2.2, 3.1	Тест, зачет

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Основная литература

1. Попова Л.В. Налоговый учет: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Л. В. Попова, И. А. Маслова, Е. Л. Малкина. - 2-е изд., перераб. - Москва: Дело и сервис, 2014. - 351 с.
2. Швецкая В.М. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / В. М. Швецкая, Н. А. Головкин. - М.: Дашков и К., 2007. - 505 с.
3. Невешкина, С.В. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. – /С. В. Невешкина. - М.: Издательство «Омега-Л» - 2012.

6.2. Дополнительная литература

1. Малис, Н.И. Налоговый учет: учеб.пособие./ Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. – Минфин РФ. Академия бюджета и казначейства. – М.: Магистр. – 2011. – 572 с. – ISBN 978-5-9776-0090-3

6.3 Программное обеспечение

1. Операционная система Windows (академическая лицензия № 44937729 от 15.12.2008).
2. Офисный пакет приложений Microsoft Office (академическая лицензия № 44937729 от 15.12.2008).
3. Программа для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF - Acrobat Professional (образовательная лицензия № CE0806966 от 27.06.2008).
4. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 1000-1499 Node 2 year Educational License (лицензия 17E0-171204-043145-330-825 с 12.04.2017 до 12.12.2019)
5. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 1000-1499 Node 2 year Educational License (лицензия 1800-191210-144044-563-2513 с 10.12.2019 до 17.12.2021)
6. Moodle 3.5.6a (система дистанционного образования) – бесплатно распространяемое ПО

6.4 Информационно-телекоммуникационные ресурсы сети ИНТЕРНЕТ

Электронные библиотечные системы:

1. Электронная библиотечная система «Лань» e.lanbook.com (договор № 22-2-19 от 08.07.19)
2. Электронная библиотечная система «Юрайт» <https://urait.ru/> (договор № 2/5-20)
3. Национальная электронная библиотека (Договор №101 / НЭБ / 2276 от 06.06.17)

Электронные библиотеки

4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU elibrary.ru
5. Научная библиотека Красноярского ГАУ www.kgau.ru/new/biblioteka Ирбис 64) (web версия) договор сотрудничества от 2019 г.).

Информационные справочные системы

6. Информационно-правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru> (договор сотрудничества №20175200206 от 01.06.16).

7. Информационно-правовой портал «Гарант»: <http://www.garant.ru>

Научные базы данных и профессиональные сайты

8. Русскоязычный сайт международного издательства Elsevier www.elsevier.com (Списки журналов Scopus, Списки журналов ScienceDirect)

КАРТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ЛИТЕРАТУРОЙ

Кафедра бухгалтерского учета и статистики Направление подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК».

Дисциплина Налоговый учет Количество студентов 25 чел.

Общая трудоемкость дисциплины : лекции 24-час.; практические занятия-48 час.; КП (КР) - ; СРС - 72 часа

Вид занятий	Наименование	Авторы	Издательство	Год издания	Вид издания		Место хранения		Необходимое количество экз.	Количество экз. в вузе
					Печ.	Электр.	Библ.	Каф.		
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12
Основная литература										
Лекции, практические	Налоговый учет	Попова Л.В.	М.: «Дело и сервис»	2014	+		+		12	20
Лекции, практические	Бухгалтерский учет: учебник	Швецкая В.М.	М.: Дашков и К.	2007	+		+		12	47
Дополнительная литература										
Лекции, практические	Налоговый учет	Малис, Н.И.	М.: «Магистр»	2011	+		+		12	1

Зав. библиотекой 

Председатель МК  института

Зав. кафедрой 

7. Критерии оценки знаний, умений, навыков и заявленных компетенций

Текущая аттестация

Текущая аттестация студентов проводится в дискретные временные интервалы преподавателем, ведущим лекционные и практические занятия по дисциплинам в следующих формах (максимально):

- проблемный семинар – 4 балла за семинар;
- решение ситуационной задачи – 6 баллов;
- тестирование по модулям – 10 баллов за тест.

Тестирование проводится на LMS Moodle (Электронный курс дисциплины «Налоговый учет») <https://e.kgau.ru/course/view.php?id=2706>.

Рейтинг-план дисциплины

Дисциплинарные модули	Количество академических часов	Рейтинговый балл
Модуль 1	30	24
Модуль 2	42	10
Модуль 3	30	10
Модуль 4	42	16
Зачёт с оценкой	x	40
ИТОГО	144	100

Распределение баллов по модулям

Модуль	Максимально возможный балл по видам работ				ИТОГО
	проблемный семинар	решение ситуационной задачи	тестирование по модулям	итоговое тестирование (зачёт с оценкой)	
М 1	8	6	10	-	24
М 2	-	-	10	-	10
М 3	-	-	10	-	10
М 4	-	6	10	-	16
Зачёт с оценкой	-	-	-	40	40
ИТОГО	8	12	40	40	100

Промежуточный контроль

Промежуточный контроль (зачет с оценкой) по результатам семестра по дисциплине проходит в форме итогового контрольного тестирования. Для допуска к зачету студент должен набрать на текущей аттестации не менее 40 баллов в течение семестра.

Оценивание итогового тестирования проводится по следующим критериям:

Критерии оценивания итогового тестирования

Количество правильных ответов	Процент выполнения	Оценка
8-30	87-100%	отлично (40 баллов)
22-25	73-86 %	хорошо (30 баллов)
18-21	60-72 %	удовлетворительно (20 баллов)
менее 18	менее 60%	неудовлетворительно (0 баллов)

Баллы, полученные на итоговом тестировании, суммируются с баллами, полученными в течение семестра на текущей аттестации (для получения удовлетворительной оценки в сумме должно быть не менее 60 баллов) и на основании полученного результата выставляется соответствующая отметка:

60-72 – оценка «удовлетворительно»;

73-86 – оценка «хорошо»;

87-100 – оценка «отлично».

Подробное содержание заданий для текущей и промежуточной аттестации представлено в фонде оценочных средств (ФОС) дисциплины.

Если обучающийся не прошёл промежуточный контроль в установленный срок, то приходит на пересдачу в соответствии с графиком ликвидации задолженности (http://www.kgau.ru/new/news/news/2017/grafik_lz.pdf).

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Приспособленность помещений для использования инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья
1	2	3
<p>Специальные помещения: Учебная лаборатория (компьютерный класс) – ауд. 2-35. 660130 г. Красноярск, ул. Елены Стасовой 44 И.</p> <p>Помещения для самостоятельной работы: Учебная аудитория для общего пользования – ауд. 3-13. Информационно-</p>	<p>Специальные помещения (<i>лаборатория бухгалтерского учета и статистики (компьютерный класс) – ауд. 2-35</i>): рабочие места преподавателя и студентов, укомплектованные специализированной мебелью, доска передвижная поворотная ДП-126 для маркера, интерактивная доска Hitachi FX-DUO-77 прямой проекции, учебно-наглядные пособия, общая локальная компьютерная сеть Internet, 11 компьютеров на базе процессора Intel Celeron в комплектации с монитором View Sonic и др. внешними периферийными устройствами, набор демонстрационного мультимедийного оборудования: ноутбук Acer Aspire 5, переносной экран на треноге Medium Professional, переносной проектор Epson EB-X8 2500 со встроенными динамиками.</p> <p><i>Комплект лицензионного программного обеспечения:</i> Операционная система Windows (академическая лицензия № 44937729 от 15.12.2008). Офисный пакет приложений Microsoft Office (академическая лицензия № 44937729 от 15.12.2008). Программа для создания и просмотра электронных</p>	<p>Частично приспособлены</p> <p>Ауд. 1-06 (информационно-ресурсный центр) – полностью приспособлена</p>

<p>ресурсный центр научной библиотеки ФГБОУ ВО Красноярский ГАУ – ауд. 1-06. Читальный зал – ауд. 2-06. 660130 г. Красноярск, ул. Елены Стасовой 44 И (ауд. 3-13). 660130 г. Красноярск, ул. Елены Стасовой 44 Г (ауд. 1-06, 2-06).</p>	<p>публикаций в формате PDF – Acrobat Professional (образовательная лицензия № CE0806966 от 27.06.2008). Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security (лицензия № 1800-191210-144044-563-2513 от 10.12.2019). Система программ для автоматизации учета 1С: Предприятие (конфигурации «Бухгалтерия предприятия учебная») (акт предоставления прав №Тг 059122 от 24.10.2012). Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (договор сотрудничества № 20175200206 от 01.06.2016). Справочная правовая система «Гарант» (учебная лицензия, договор №129-20-11 от 01.01.2012).</p> <p><i>Помещения для самостоятельной работы (учебная аудитория для общего пользования на 15 посадочных мест – ауд. 3-15, Информационно-ресурсный центр научной библиотеки ФГБОУ ВО Красноярский ГАУ на 16 посадочных мест – ауд. 1-06, читальный зал научной библиотеки КрасГАУ на 51 посадочное место – ауд. 2-06): рабочие места преподавателя и студентов, укомплектованные специализированной мебелью, аудиторная доска, учебно-наглядные пособия, общая локальная компьютерная сеть Internet.</i></p> <p><i>Учебная аудитория для общего пользования – ауд. 3-13: 10 компьютеров на базе процессора Intel Celeron в комплектации с мониторами Samsung, LG, Aser, View Sonic и др. внешними периферийными устройствами.</i></p> <p><i>Информационно-ресурсный центр научной библиотеки ФГБОУ ВО Красноярский ГАУ – ауд. 1-06: Гигабитный интернет, 8 компьютеров на базе процессора Intel Core i3 в комплектации с монитором Samsung и др. внешними периферийными устройствами, набор демонстрационного оборудования: мультимедийный проектор Panasonic, экран, МФУ Laser Jet M1212.</i></p> <p><i>Читальный зал научной библиотеки КрасГАУ на 51 посадочное место – ауд. 2-06: Гигабитный интернет, Wi-fi, 2 компьютера на базе процессора Intel Core i3 в комплектации с монитором Samsung и др. внешними периферийными устройствами, набор демонстрационного оборудования: мультимедийный проектор Acer X 1260P, экран, телевизор Samsung.</i></p> <p><i>Комплект лицензионного программного обеспечения:</i> Операционная система Windows (академическая лицензия № 44937729 от 15.12.2008). Офисный пакет приложений Microsoft Office (академическая лицензия № 44937729 от 15.12.2008). Программа для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF – Acrobat Professional (образовательная лицензия № CE0806966 от 27.06.2008). Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security (лицензия № 1800-191210-144044-563-2513 от 10.12.2019). Система дистанционного образования «Moodle 3.5.6a» (бесплатно распространяемое ПО). Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат ВУЗ» (лицензионный договор №158 от 03.04.2019). Доступ к электронным библиотечным системам: «Лань» (договор № 22-2-19 от 08.07.19), «Юрайт» (договор № 2/5-20), «Агрилиб» (дополнительное соглашение № 2/3 к</p>	
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

	лицензионному договору № ПДД 31/17 от 12.05.17), Национальной электронной библиотеке (Договор №101 / НЭБ / 2276 о предоставлении доступа от 06.06.17), информационно-аналитической системе «Статистика» (договор № 1-2-2020 от 15.04.20), информационно-правовой системе «Консультант плюс» (договор сотрудничества №20175200206 от 01.06.16), Электронной библиотеке ФГБОУ ВО Красноярский ГАУ (Ирбис 64)(web версия)) (договор сотрудничества от 2019 г.).	
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Организация изучения курса «Налоговый учет» предполагает для студента:

- глубокое изучение методологических и практических аспектов тематики курса, поиск, переработка современных литературных источников;
- систематизация, структурирование материала; подготовку к текущему и промежуточному контролю знаний;
- постоянную корректировку структуры, содержания курса.

Данная учебная программа освещает ключевые вопросы теории и практики налогового учета. По каждой теме предполагается проведение контактной и самостоятельной работы. Предусматриваются также активные формы обучения, такие как, решение задач с анализом конкретных хозяйственных ситуаций, проблемные семинары, компьютерные симуляции.

Руководитель лекционного потока осуществляет общее методическое руководство в ходе проведения курса и оказывает необходимую учебно-методическую текущую помощь преподавателям семинарских занятий.

Для подготовки студентов к практическому занятию на предыдущей лекции преподаватель определяет основные вопросы и проблемы, выносимые на обсуждение, рекомендует дополнительную учебную и периодическую литературу, рассказывает о порядке и методике его проведения.

Методы проведения практических занятий весьма разнообразны и могут применяться в различных сочетаниях. Наиболее распространенными являются: вопросно-ответные, дискуссионные, научных сообщений по отдельным вопросам темы, реферирование, решение практических задач и упражнений, решение тестов, выполнение контрольных работ и другие.

Практическое занятие начинается с организационного момента: установить отсутствующих и причину неявки их на занятие. Затем в вводном слове преподавателя (3-4 минуты) определяется тема занятия, его цели, задачи и порядок работы. При обсуждении проблем, вынесенных на занятие, преподаватель следит за тем, чтобы каждый из его участников извлек пользу, приобретая новые знания, или уточняя их.

Важное место занимает подведение итогов практического занятия: оцениваются слабые и сильные стороны выступлений студентов на проблемных семинарах, правильность решения практических задач и разбора конкретных ситуаций. На основании итоговых результатов практических занятий выставляются соответствующие баллы.

10. Образовательные технологии

Таблица 9

Название раздела дисциплины или отдельных тем	Вид занятия	Используемые образовательные технологии	Часы
Модульная единица 1.1. Понятие и принципы налогового учёта.	Л	Лекция-диалог	1
	ПЗ	Проблемный семинар «Система налогового учета. Регистры налогового учета».	2
Модульная единица 1.2 Техника налогообложения и этапы процесса исчисления налогов	ПЗ	Ситуационная задача по разработке учетной политики в целях налогового учета	4
Модульная единица 1.3 Формирование налогооблагаемых показателей	Л	Лекция-диалог	1
	ПЗ	Проблемный семинар «Виды налогооблагаемых показателей и их классификация»	2
Модульная единица 3.1. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	Л	Лекция-диалог	2
Модульная единица 4.1. Единый сельскохозяйственный налог: методологические аспекты, методика расчета налоговой базы и составления декларации.	Л	Лекция-диалог	2
	ПЗ	Ситуационная задача «Составление деклараций по ЕСХН ООО «Коровкина усадьба».	4
ИТОГО			18

ПРОТОКОЛ ИЗМЕНЕНИЙ РПД

Дата	Раздел	Изменения	Комментарии
13.02.2019г.	Раздел 6	<p>1. Малис Н. И., Грундел Л. П., Зинягина А. С. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / 444670. - Москва : Юрайт, 2019. - 407 с.</p> <p>2. Лазарева Т.Г., Власова Н.И. Налоговый учет и отчетность : учебные пособия / Лазарева Т.Г., Власова Н.И. . - Кинель : Лань, 2019. - 126 с.</p>	<p><i>Протокол №6 от 13.02.2019г.</i> Внести дополнения в раздел 6 рабочей программы в связи с приобретением ВУЗом удаленного доступа к новой электронной библиотечной системе, потенциального контента, более релевантного профилю института и в соответствии с требованиями ФГОС</p>

Программу разработал:


(подпись)



Рецензия

на рабочую программу по дисциплине «Налоговый учет» для подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика (профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК»); разработанную к.э.н., доцентом кафедры бухгалтерского учета и статистики Тищенко М.А.

Рабочая программа включает в себя требования к дисциплине, цели и задачи дисциплины, ее структуру и содержание, учебно-методическое и информационное обеспечение.

В настоящее время ведение налогового учета, своевременные расчеты с налоговыми органами и подготовка налоговой отчетности являются одними из важнейших составляющих в ведении бизнеса. Следовательно, изучение дисциплины «Налоговый учет» имеет большое значение при подготовке бакалавров профиля «Финансы и бухгалтерский учет в АПК».

Курс включает четыре модуля, каждый из которых представлен модульными единицами, полностью раскрытыми и охватывающими весь круг вопросов, необходимых для усвоения дисциплины. При этом каждая модульная единица раскрыта через лекции, практические занятия, включая интерактивную форму их проведения, а также самостоятельную работу студентов.

Для изучения дисциплины рекомендована учебная, методическая и научная литература, информационные интернет-ресурсы.

Методические рекомендации для преподавателей по организации учебного процесса включают в себя рекомендации по построению лекционной части курса, проведению практических занятий, организации самостоятельной работы, использованию новых технологий обучения. Кроме того, в рабочей программе представлены критерии оценки знаний, умений, навыков и компетенций, приобретаемых в ходе её изучения.

В целом рабочая программа по дисциплине «Налоговый учет» для подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика (профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК») отвечает требованиям, предъявляемым к данному типу документов, и рекомендуется для использования в учебном процессе.

Рецензент
к.э.н., зам. директора по УВР
Красноярского филиала
ОУП ВО «АТиСО»



В.П. Смирнова