

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Нагиев Рамазан Нагиевич
Должность: Директор
Дата подписания: 03.12.2023 18:11:39
Уникальный программный ключ:
8d9b2d75432cebd5b55675845b1efd3d

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФИЛИАЛ СПбГЭУ В Г. КИЗЛЯРЕ)**



ТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по учебно-методической работе

Гаджибутаева С.Р.
«30» января 2020 г.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Рабочая программа дисциплины

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность
(профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего
образования бакалавриат

Форма обучения очная

Составитель(и): *Шиукашвили Тимур Тимурович* Шиукашвили Тимур Тимурович

Кизляр

2020

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ
рабочей программы дисциплины

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»
(наименование дисциплины)

образовательной программы направления подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность: *Бухгалтерский учет, анализ и аудит (Бакалавриат)*

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
экономических дисциплин

протокол № 1 от «29» января 2020г.

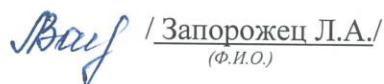
Заведующий кафедрой

 Алибеков Ш.И.

Руководитель ОПОП
(соответствие содержания тем
результатам освоения ОПОП)

 /Алибеков Ш.И./
(Ф.И.О.)

Заведующая библиотекой
(учебно-методическое обеспечение)

 /Запорожец Л.А./
(Ф.И.О.)

Заместитель директора по УМР
(нормо-контроль)

 /Гаджибутаева С.Р./
(Ф.И.О.)

СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	4
1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ.....	5
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	5
4. ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ.....	10
5. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ.....	11
6. ЗАНЯТИЯ СЕМИНАРСКОГО ТИПА.....	13
7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....	14
7.1. Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины.....	14
7.2. Организация самостоятельной работы.....	15
8. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	15
9. РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	16
9.1. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	16
9.2. Материально-техническое обеспечение учебного процесса.....	17
10. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ.....	18
11. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	19
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ.....	20

АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Наименование дисциплины	НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ
Цели и задачи дисциплины	Цель дисциплины: углубление и увязка полученных знаний по смежным дисциплинам, формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по налоговому учету для использования в профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора. Задачи: - приобретение навыков формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; - изучение основных понятий, категорий и инструментов налогового учета, взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета; - приобретение навыков по составлению учетной политики предприятия с целью налогообложения, по ведению налогового учета; - приобретение навыков по использованию информации бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета; - приобретение навыков по проведению расчетов налогов и составлению налоговой отчетности.
Тематическая направленность дисциплины	1.1. Нормативные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составления налоговой отчетности в РФ 1.2. Принципы построения налогового учета и отчетности, налогового планирования в РФ 2.1. Учет налога на добавленную стоимость и акцизов 2.2. Учет налога на прибыль 2.3. Учетно-информационное обеспечение налогообложения имущества предприятий и исчисления платежей за природные ресурсы 2.4. Особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов 2.5. Учетно-информационное обеспечение исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды 3.1. Учетно-информационное обеспечение исчисления налога на доходы физических лиц
Кафедра	Экономических дисциплин

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины: углубление и увязка полученных знаний по смежным дисциплинам, формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по налоговому учету для использования в профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.

Задачи:

- приобретение навыков формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;
- изучение основных понятий, категорий и инструментов налогового учета, взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета;
- приобретение навыков по составлению учетной политики предприятия с целью налогообложения, по ведению налогового учета;
- приобретение навыков по использованию информации бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета;
- приобретение навыков по проведению расчетов налогов и составлению налоговой отчетности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В.ДВ.04.01. «Налоговый учет» относится к выборным дисциплинам Блока 1, и является обязательной для освоения обучающимся после их выбора.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции выпускника	Этапы формирования компетенции	Планируемые результаты обучения/индикаторы достижения компетенций (показатели освоения компетенции)
---	--------------------------------	---

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	Второй уровень (углубленный) (ПК-5) –2	Декомпозиция I Знать: значение и содержание показателей налоговой отчетности организаций различных форм собственности; методы ведения бухгалтерского и налогового учета; основные подходы к интерпретации информации, представленной в интегрированной отчетности; систему формирования отчетной информации (состав и содержание), чтобы адекватно оценивать изменения показателей, отражаемых в отчетности; основные подходы к интерпретации информации, содержащейся во всех видах бюджетов и отчетах об их исполнении; основные подходы к интерпретации информации, представленной в управленческой отчетности хозяйствующих субъектов отраслей экономики; систему бухгалтерской и финансовой информации предприятия, необходимой для управления предприятием в период кризиса 32 (I) (ПК-5) Уметь: обосновывать выбор методов ведения бухгалтерского и налогового учета; анализировать и интерпретировать показатели налоговой отчетности организаций различных форм собственности и использовать полученную информацию для принятия учетной политики с целью налогообложения У2(I) (ПК-5) Владеть: навыками использования полученной из налоговой отчетности информации для принятия учетной политики с целью налогообложения
ПК-16 Способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды	Второй уровень (углубленный) (ПК-16) –2	Знать: порядок начисления и перечисления налогов, сборов и взносов во внебюджетные фонды; нормативно установленные правила, регулирующие бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней 32(ПК-16) Уметь: формировать бухгалтерские проводки по начислению и восстановлению НДС и его предъявлению к вычету из бюджета, по начислению налога на прибыль и других налогов У(ПК-16) Владеть: навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды В2(ПК-16)

ПК-17 Способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Второй уровень (углубленный) (ПК-17) –2	Декомпозиция I Знать: теоретические основы формирования налоговой отчетности; модели и принципы формирования различных видов корпоративной отчетности 32 (I) (ПК-17) Уметь: формировать налоговую отчетность осуществлять выбор инструментальных средств для формирования налоговой отчетности; демонстрировать связи между формами, видами корпоративной отчетности и интересами взаимосвязанных сторон У2 (I) (ПК-17) Владеть: навыками самостоятельной работы по составлению налоговых деклараций
ПК-18 Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Второй уровень (углубленный) (ПК-18) –2	Декомпозиция I Знать: законодательство РФ о бухгалтерском учете, налогах и сборах; нормативные документы, регулирующие ведение налогового учета в РФ; методику налогового планирования в соответствии с положениями корпоративной учетной политики предприятия; основные понятия, категории и инструменты налогового учета, взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета 32 (I) (ПК-18) Уметь: формировать положения корпоративной учетной политики, связанные с ведением налогового учета; осуществлять отдельные аспекты налогового планирования на основе положений корпоративной учетной политики ; составлять учетную политику предприятия с целью налогообложения; формировать счета-фактуры, книги покупок, книги продаж, налоговые регистры и другие необходимые для налогового учета документы; использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета; провести расчеты налогов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы У2 (I) (ПК-18) Владеть: методикой формирования положений корпоративной учетной политики, связанных с ведением налогового учета

ДПК-7 Способен вести налоговый учет, составлять налоговую отчетность и осуществлять планирование	ДПК-7	Декомпозиция I Знать: законодательство РФ о налогах и сборах, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также таможенное, трудовое, валютное законодательство; законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; нормативные документы, регулирующие ведение налогового учета в РФ; методику осуществления налогового планирования в соответствии с положениями корпоративной учетной политики предприятия; судебную практику по налогообложению 3 (I) (ДПК-7) Уметь: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; применять методы проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать в установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; исправлять ошибки в налоговом учете и налоговой отчетности и в отчетности в государственные внебюджетные фонды; оценивать уровень профессиональных знаний и умений работников по ведению налогового учета и налоговой отчетности в экономическом субъекте; разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых и других отчетов и последующую их передачу в архив; разрабатывать учетную политику в области налогообложения; разрабатывать формы налоговых регистров; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных
--	---------------------	---

		взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы); осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах; корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства о налогах и сборах; анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; разрабатывать положения корпоративной учетной политики, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов на основе положений корпоративной учетной политики; разрабатывать формы налоговых регистров в соответствии с положениями корпоративной учетной политики; определять потребность в материально-технических, финансовых, трудовых и других ресурсах, необходимых для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности; организовывать ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности У (I) (ДПК- 7) Владеть: организацией ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте; организацией исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности; обеспечением представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в соответствующие адреса и в установленные сроки; координацией процесса ведения налогового учета, составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте; контролем ведения налогового учета и составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте; организация налогового планирования в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; проверка качества налоговой отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности; обеспечением
--	--	--

		сохранности документов и регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив В (I) (ДПК-7)
--	--	---

4. ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов, из которых 36 часов самостоятельной работы обучающегося отводится на подготовку и защиту экзамена.

Форма промежуточной аттестации: экзамен – 7 семестр.

Распределение фонда времени по темам дисциплины по очной форме обучения представлено в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Распределение фонда времени по темам дисциплины

Номер и наименование разделов/тем	Объем дисциплины (ак. часы)			
	Контактная работа			СРО
	ЗЛТ	ПЗ	ЛР	
1	2	3	4	5
Раздел 1. Основные принципы налогового учета и налогового планирования в РФ				
1.1. Нормативные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составления налоговой отчетности в РФ	1	-	-	3
1.2. Принципы построения налогового учета и отчетности, налогового планирования в РФ	3	-	-	3
Раздел 2. Учет налогообложения юридических лиц				
2.1. Учет налога на добавленную стоимость и акцизов	6	12	-	22
2.2. Учет налога на прибыль	4	10	-	22
2.3. Учетно-информационное обеспечение налогообложения имущества предприятий и исчисления платежей за природные ресурсы	2	2	-	10
2.4. Особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	2	2	-	8
2.5. Учетно-информационное обеспечение исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды	2	4	-	8

Раздел 3. Учет налогообложения физических лиц				
3.1. Учетно-информационное обеспечение исчисления налога на доходы физических лиц	2	2	-	14
Контроль:				36
Всего по дисциплине:	22	32	-	90

*ЗЛТ – занятия лекционного типа, ПЗ – все виды занятий семинарского типа, кроме лабораторных работ, ЛР – лабораторные работы, СРО – самостоятельная работа обучающегося

5. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел I. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В РФ

Тема 1.1. Нормативные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составления налоговой отчетности в РФ

Нормативная база, регулирующая налоговый учет в РФ.

Внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды.

Практика применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.

Тема 1.2. Принципы построения налогового учета и отчетности, налогового планирования в РФ

Принципы построения налогового учета. Модели формирования объектов налогообложения. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.

Понятие налоговой отчетности. Определение, порядок представления, требования к составлению. Порядок внесения исправлений в налоговую отчетность и в отчетности в государственные внебюджетные фонды. Сохранность налоговых и других отчетов и их передача в архив.

Методы проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды.

Значение и содержание показателей налоговой отчетности организаций различных форм собственности. Налоговое планирование. Внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте. Инструменты налогового планирования. Способы налоговой оптимизации. Учетная политика для целей налогообложения, ее структура и содержание.

Изменение налоговой политики экономического субъекта в связи с изменениями законодательства о налогах и сборах. Изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта.

Раздел II. УЧЕТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Тема 2.1. Учет налога на добавленную стоимость и акцизов

Налоговый учет НДС. Порядок и сроки составления счетов-фактур, их обязательные реквизиты и порядок подписания. Порядок внесения исправлений в счета-фактуры. Порядок ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур. Порядок ведения книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги продаж и книги покупок.

Алгоритм расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет. Бухгалтерский и налоговый учет НДС при продаже продукции (работ, услуг). Особенности учета при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС. Учет налоговых вычетов. Общие условия принятия сумм налога к вычету. Отражение налоговых вычетов в бухгалтерском и налоговом учете.

Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления. Особенности учета НДС при реализации облагаемой и необлагаемой продукции.

Особенности учета НДС по экспортно-импортным операциям.

Налоговая отчетность по НДС. Сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности. Порядок и сроки уплаты налога.

Налоговый учет акцизов. Бухгалтерский учет акцизов.

Налоговая отчетность по акцизам. Порядок и сроки уплаты.

Тема 2.2. Учет налога на прибыль

Принципы налогового учета по налогу на прибыль. Первичные документы и налоговые регистры. Модели налогового учета.

Понятие и классификация доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет доходов от реализации. Учет реализации товаров собственного производства, покупных товаров, имущественных прав. Реализация прочего и амортизируемого имущества.

Понятие и классификация расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет расходов от реализации. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.

Учет внереализационных доходов и расходов.

Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 2.3. Учетно-информационное обеспечение налогообложения имущества предприятий и исчисления платежей за природные ресурсы

Порядок формирования информации для исчисления налога на имущество.

Налоговая отчетность. Сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Транспортный налог. Порядок формирования информации для исчисления налога.

Налоговая отчетность. Сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Платежи за пользование недрами. Нормативное регулирование, учет.

Налоговая отчетность.

Земельный налог. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность. Сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности.

Тема 2.4. Особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов

Особенности учета при упрощенной системе налогообложения.

Особенности учета при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности.

Тема 2.5. Учетно-информационное обеспечение исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды

Порядок формирования информации для исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды. Бухгалтерский и налоговый учет страховых взносов. Налоговая отчетность. Сроки выполнения работ и представления отчетности в государственные внебюджетные фонды.

Раздел III. УЧЕТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Тема 3.1. Учетно-информационное обеспечение исчисления налога на доходы физических лиц

Налоговый учет. Отражение в бухгалтерском учете. Налоговая декларация о доходах. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления.

6. ЗАНЯТИЯ СЕМИНАРСКОГО ТИПА

Таблица 6.1 – Практические занятия/ Семинарские занятия / Лабораторные работы

№ темы	Тема занятия	Вид занятия/ Оценочное средство
1	2	3
2.1.	Учет начисления налога на добавленную стоимость	ПЗ/ Решение практических задач
2.1	Учет налоговых вычетов	ПЗ/ Решение практических задач
2.1	Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при осуществлении строительных работ	ПЗ/ Решение практических задач
2.1	Налоговая отчетность по НДС	ПЗ/ Решение практических задач
2.2	Учет доходов от реализации	ПЗ/ Решение практических задач
2.2	Учет доходов от прочей реализации	ПЗ/ Решение практических задач
2.2	Учет расходов, связанных с производством и реализацией	ПЗ/ Решение практических задач

2.2	Учет внереализационных доходов и расходов	ПЗ/ Решение практических задач
2.2	Налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПЗ/ Решение практических задач
2.3	Учет налога на имущество	ПЗ/ Решение практических задач
2.3	Учет земельного налога	ПЗ/ Представление презентаций (докладов)
2.4	Особенности учета и отчетности при упрощенной системе налогообложения	ПЗ/ Представление презентаций (докладов)
2.5	Учет взносов во внебюджетные фонды	ПЗ/ Представление презентаций (докладов)
3.1	Учет начисления налога на доходы физических лиц	ПЗ/ Представление презентаций (докладов)

* ПЗ – практические занятия, СЗ – семинарские занятия, ЛР – лабораторные работы

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ

7.1. Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины

Для формирования четкого представления об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине в самом начале учебного курса, обучающийся должен ознакомиться с учебно-методической документацией:

- рабочей программой дисциплины: с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, перечнем знаний и умений, которыми в процессе освоения дисциплины должен владеть обучающийся,
- порядком проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации;
- графиком консультаций преподавателей кафедры.

Систематическое выполнение учебной работы на занятиях лекционных и семинарских типов, а также выполнение самостоятельной работы позволит успешно освоить дисциплину.

В процессе освоения дисциплины обучающимся следует:

- слушать, конспектировать излагаемый преподавателем материал;
- ставить, обсуждать актуальные проблемы курса, быть активным на занятиях;
- задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений;
- выполнять задания практических занятий полностью и в установленные сроки.

При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале не удалось, то обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на занятиях семинарского типа.

Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющим письменного решения задач или не подготовившимся к данному занятию, рекомендуется не позже чем в 2-х недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме.

7.2. Организация самостоятельной работы

Под самостоятельной работой обучающихся понимается планируемая работа обучающихся, направленная на формирование указанных компетенций, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, без его непосредственного участия.

Методическое обеспечение самостоятельной работы при наличии обучающихся лиц с ограниченными возможностями представляется в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Виды самостоятельной работы по дисциплине представлены в таблице 7.2.1.

Таблица 7.2.1 – Организация самостоятельной работы обучающегося

№ темы	Вид самостоятельной работы
все	Подготовка к лекционным занятиям
2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 3.1	Подготовка к практическим занятиям
все	Выполнение заданий, входящих в контрольные мероприятия балльно-рейтинговой системы
все	Подготовка к экзамену

Каждый вид СРО, указанный в таблице 7.2.1 обеспечен методическими материалами.

8. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В преподавании дисциплины «Налоговый учет» используются разнообразные образовательные технологии как традиционные, так и с применением активных и интерактивных методов обучения.

Активные и интерактивные методы обучения:

- лекция-дискуссия (тема «Учет налога на добавленную стоимость», «Учет налога на прибыль»);
- проблемная лекция (тема «Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных»).

Лекция - дискуссия: лектор при изложении лекционного материала не

только использует ответы студентов на свои вопросы, но и организует свободный обмен мнениями в интервалах между логическими разделами.

Дискуссия – это взаимодействие преподавателя и студентов, свободный обмен мнениями, идеями и взглядами по исследуемому вопросу.

Это оживляет учебный процесс, активизирует познавательную деятельность аудитории и, что очень важно, позволяет лектору управлять коллективным мнением группы, использовать его в целях убеждения, преодоления негативных установок и ошибочных мнений некоторых учащихся.

Проблемная лекция: начинается с вопросов, с постановки проблемы, которую в ходе изложения материала необходимо решить. Проблемные вопросы отличаются от не проблемных тем, что скрытая в них проблема требует не однотипного решения, то есть, готовой схемы решения в прошлом опыте нет. Для ответа на него требуется размышление, когда для не проблемного существует правило, которое нужно знать.

С помощью проблемной лекции обеспечивается достижение трех основных дидактических целей:

- усвоение учащимися теоретических знаний;
- развитие теоретического мышления;
- формирование познавательного интереса к содержанию учебного предмета.

9. РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Таблица 9.1.1 – Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место и год издания, кол. стр.)	Основная/ дополнительна я литература	Книгообеспеченность	
		Кол-во. экз. в библ.	Электронные ресурсы
Налоговые расчеты в бухгалтерском учете : учебное пособие / Сидорова М.И., под ред., Листопад Е.Е., Лесина Т.В., Фатеева Т.Н., Назаров Д.В. — Москва : КноРус, 2021. — 296 с.	Основная	-	https://book.ru/book/941566
Цыденова Э.Ч., Аюшиева Л.К. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 399 с.	Основная	-	https://znanium.com/catalog/product/1012383
Малис Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. 3-е изд., перераб. и доп. Москва: Юрайт, 2020. — 407 с.	Основная	-	https://urait.ru/bcode/450509
Пименов Н. А. Налоговый менеджмент: учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 315 с.	Основная	-	https://urait.ru/bcode/450362

Бубнова О.Ю., Карташов А.В., Орлова Н.Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета: учебник /отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2018. - 128 с.	Дополнительная	-	https://znanium.com/catalog/product/960152
Вахрушина, М.А. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете. Практикум : учебное пособие / Вахрушина М.А., Турганова Л.В. — Москва : КноРус, 2022. — 287 с.	Дополнительная	-	https://book.ru/book/942672

Таблица 9.1.2 – Перечень современных профессиональных баз данных (СПБД)

№	Наименование СПБД
1	Электронная библиотека Grebennikon.ru - www.grebennikon.ru
2	Научная электронная библиотека eLIBRARY - www.elibrary.ru
3	Научная электронная библиотека КиберЛенинка - www.cyberleninka.ru

Таблица 9.1.3 – Перечень информационных справочных систем (ИСС)

№	Наименование ИСС
1	Справочная правовая система КонсультантПлюс www.consultant.ru
2	Электронная библиотечная система BOOK.ru - www.book.ru
3	Электронная библиотечная система ЭБС ЮРАИТ - www.urait.ru
4	Электронно-библиотечная система ЗНАНИУМ (ZNANIUM) - www.znanium.com
5	Электронная библиотека СПБГЭУ- opac.unecon.ru

9.2. Материально-техническое обеспечение учебного процесса

Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ) групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

Помещения оснащены оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала

Наименование учебных аудиторий, перечень	Адрес (местоположение) учебных аудиторий
Ауд. № 20 Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ) групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оборудована мультимедийным комплексом. Специализированная мебель и оборудование:	368830, Республика Дагестан, г. Кизляр, ул. Дзержинского, д. 7, лит. Аа

Учебная мебель на 28 посадочных мест (стол трёхместный 8 шт., скамья трёхместная 8 шт.), рабочее место преподавателя, доска маркерная 1шт., доска меловая, кафедра 1шт., стол 1шт., стул 2шт. Компьютер Intel i5 4460/1Тб/8Гб/монитор Samsung 23" - 1 шт. Мультимедийный проектор Тип 1 Optoma x 400 - 1 шт. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.	
Помещение 1 для самостоятельной работы (оборудовано мультимедийным комплексом). Учебная мебель на 72 посадочных места. Компьютер - 12 шт., сканер- 1 шт., проектор -1 шт., экран, колонки, принтер.	368830, Республика Дагестан, г. Кизляр, ул. Ленина, д.14, лит. Б
Помещение 26 для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	368830, Республика Дагестан, г. Кизляр, ул. Ленина, д.14, лит. Б

Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства

1. Microsoft Windows Professional
2. Microsoft Office Standart
3. 7-Zip
4. Kaspersky Free

10. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет обеспечивает:

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;
- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения кафедры, а также пребывание в указанных помещениях.

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

11. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения аттестации уровня сформированности компетенции обучающихся по дисциплине оформляется отдельным документом и является приложением к рабочей программе дисциплины (модуля).

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

в рабочую программу дисциплины
образовательной программы направления подготовки 38.03.01
Экономика, направленность: Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(Бакалавриат)

[illegible]