

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Мичуринский государственный аграрный университет»

Кафедра финансов и бухгалтерского учета

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

УТВЕРЖДАЮ
Председатель учебно-методического
совета университета



С.В. Соловьёв
«22» июня 2023 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ ДЕЛЕ**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК

Квалификация бакалавр

Мичуринск, 2023 г.

1. Цели освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины (модуля) «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации налоговых расчетов в бухгалтерском деле в организациях различных форм собственности, по формированию аналитических регистров налогового учета доходов и расходов для целей налогообложения.

Курс налоговых расчетов в бухгалтерском деле обеспечивает преемственность и гармонизацию изучения учетных дисциплин. Полученные обучающимися знания позволят более глубоко изучить смежные профилирующие дисциплины учетного цикла профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Реализуемый профессиональный стандарт - 08.002 Бухгалтер (утв. Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. №103 н)

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина (модуль) «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» относится к вариативной части дисциплин по выбору Б1.В.ДВ.09.02 .

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

Знания, умения и навыки, получаемые в процессе освоения дисциплины (модуля) «Налоговый учет» взаимодействуют со знаниями, умениями и навыками, полученными в процессе изучения дисциплин (модулей): «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Аудит», «Контроль и ревизия», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы АПК».

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

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате обучения дисциплины (модуля) обучающийся должен освоить трудовые функции:

Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование (08.002 Бухгалтер – ТФ.В/03.6)

Трудовые действия:

08.002 Бухгалтер – ТФ.В/03.6

Организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте

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

Обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки

Координация процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды

Обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды с последующей их передачи в архив

Освоение дисциплины направлено на формирование:

Общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

ОПК-2- способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

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

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

ПК-18-способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Планируемые результаты обучения (показатели освоения компетенции)	Критерии оценивания результатов обучения			
	Низкий (допороговый) компетенция не сформирована	Пороговый	Базовый	Продвинутый
ОПК-2 Знать: современные способы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	Фрагментарные знания современных способов сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	Общие, но не структурированные знания современных способов сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания современных способов сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	Полные, систематические знания современных способов сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач
Уметь: осуществлять сбор, анализ и обработку данных, отвечающих требуемым параметрам качества и обеспечивающим адекватное решение	Частично освоенное умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, отвечающих требуемым параметрам качества и обеспечивающим адекватное	В целом успешное, но не систематически реализуемое умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, отвечающих требуемым параметрам качества и	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, отвечающих требуемым параметрам	Сформированное умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, отвечающих требуемым параметрам качества и обеспечивающим адекватное решение

профессиональ ных задач	решение профессиональ ных задач	обеспечивающи м адекватное решение профессиональ ных задач	качества и обеспечивающ им адекватное решение профессиональ ных задач	профессиональны х задач
Владеть: навыками сбора и обработки экономических данных, методами математическо го, статистическог о, экономическог о и финансового анализа для решения профессиональ ных задач	Поверхностное владение навыками сбора и обработки экономических данных, методами математическог о, статистического, экономического и финансового анализа для решения профессиональ ных задач	Удовлетворител ьное владение навыками сбора и обработки экономических данных, методами математического , статистического, экономического и финансового анализа для решения профессиональ ных задач	Хорошее владение навыками сбора и обработки экономических данных, методами математическо го, статистическог о, экономическог о и финансового анализа для решения профессиональ ных задач	Полноценное владение навыками сбора и обработки экономических данных, методами математического, статистического, экономического и финансового анализа для решения профессиональ ных задач
ПК-16 Знать: содержание и требования к оформлению платежных документов, правила формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	Фрагментарные знания содержания и требований к оформлению платежных документов, правил формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	Общие, не структурированн ые знания содержания и требований к оформлению платежных документов, правил формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные	Сформированн ые, но содержащие отдельные пробелы знания содержания и требований к оформлению платежных документов, правил формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные	Полные, систематические знания содержания и требований к оформлению платежных документов, правил формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные

Уметь: оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	Частично освоенное умение оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	Полностью сформированное умение оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды
Владеть: навыками оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	Поверхностное владение практическими навыками оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	Удовлетворительное владение практическими навыками оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	Хорошее владение практическими навыками оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды	Полноценное владение практическими навыками оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды
ПК-17 Знать: принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского	Фрагментарные знания принципов, правил и способов ведения организациями бухгалтерского	Общие, не структурированные знания принципов, правил и способов ведения организациями	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания принципов, правил и	Полные, систематические знания принципов, правил и способов ведения организациями бухгалтерского

учета;характеристики синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов; состав, реквизиты и правила составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	учета;характеристики синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов; состава, реквизитов и правил составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	бухгалтерского учета;характеристики синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов; состава, реквизитов и правил составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	способов ведения организациями бухгалтерского учета;характеристики синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов; состава, реквизитов и правил составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	учета;характеристики синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов; состава, реквизитов и правил составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций
Уметь: составлять проводки по отражению на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, формировать в соответствии с установленными и правилами числовые показатели форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций, осуществлять счетную и логическую проверку их правильности	Частично освоенное умение составлять проводки по отражению на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций, осуществлять счетную и логическую проверку их правильности	В целом успешно, но не систематически осуществляемое умение составлять проводки по отражению на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций, осуществлять счетную и логическую проверку их	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение составлять проводки по отражению на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, формировать в соответствии с установленными и правилами числовые показатели форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций, осуществлять	Полностью сформированное умение составлять проводки по отражению на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций, осуществлять счетную и логическую проверку их правильности

		правильности	счетную и логическую проверку их правильности	
Владеть: навыками формирования на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	Поверхностное владение навыками формирования на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	Удовлетворительное владение навыками формирования на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	Хорошее владение навыками формирования на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	Полноценное владение навыками формирования на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций
ПК-18 Знать: процесс организации и ведения налогового учета; сущность и инструменты налогового планирования	Фрагментарные знания процесса организации и ведения налогового учета; сущности и инструментов налогового планирования	Общие, не структурированные знания процесса организации и ведения налогового учета; сущности и инструментов налогового планирования	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы процесса организации и ведения налогового учета; сущности и инструментов налогового планирования	Полные, систематические знания процесса организации и ведения налогового учета; сущности и инструментов налогового планирования
Уметь: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налогов и сборов; составлять регистры налогового учета; формировать и	Частично освоенное умение идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налогов и сборов; составлять регистры налогового	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налогов и сборов; составлять	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налогов и сборов;	Полностью сформированное умение идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налогов и сборов; составлять регистры налогового учета; формировать и

применять эффективный набор инструментов налогового планирования; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности организации	учета; формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности организации	регистры налогового учета; формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности организации	составлять регистры налогового учета; формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности организации	применять эффективный набор инструментов налогового планирования; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности организации
Владеть: опытом составления регистров налогового учета и методами проверки его качества; навыками расчетов сумм налогов, подлежащих взносу в бюджет или во внебюджетные фонды, налогового планирования организации	Поверхностное владение опытом составления регистров налогового учета и методами проверки его качества; навыками расчетов сумм налогов, подлежащих взносу в бюджет или во внебюджетные фонды, налогового планирования организации	Удовлетворительное владение опытом составления регистров налогового учета и методами проверки его качества; навыками расчетов сумм налогов, подлежащих взносу в бюджет или во внебюджетные фонды, налогового планирования организации	Хорошее владение опытом составления регистров налогового учета и методами проверки его качества; навыками расчетов сумм налогов, подлежащих взносу в бюджет или во внебюджетные фонды, налогового планирования организации	Полноценное владение навыками опытом составления регистров налогового учета и методами проверки его качества; навыками расчетов сумм налогов, подлежащих взносу в бюджет или во внебюджетные фонды, налогового планирования организации

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- сущность, цели, задачи и принципы налоговых расчетов в бухгалтерском деле;
- порядок сбора и обработки и анализа информации, сформированной в системе бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и составления аналитических регистров налогового учета;
- порядокоформления документов налогового учета и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней;

-особенности отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составления аналитических регистров налогового учета, налоговых деклараций

-методику организации налоговых расчетов в бухгалтерском деле.

Уметь:

-находить организационно-управленческие решения по вопросам осуществления налоговых расчетов и составления налоговой отчетности;

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

-оформлять документы налогового учета и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней;

-отражать на счетах бухгалтерского учета доходы и расходы для целей налогообложения, а также составлять аналитические регистры налогового учета и налоговые декларации;

-организовывать налоговые расчеты в бухгалтерском деле.

Владеть:

-методами поиска обоснованных организационно-управленческих решений в сфере осуществления налоговых расчетов в бухгалтерском деле;

-методами сбора, использования и анализа данных бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета;

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

-методами отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составления аналитических регистров налогового учета, налоговых деклараций;

-методами организации налоговых расчетов.

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

Темы разделы дисциплины	ОПК-2	ПК-16	ПК-17	ПК-18	Общее число компетен- ций
1. Понятие и сущность налоговых расчетов в бухгалтерском деле	x			x	2
2. Система аналитических регистров налогового учета в бухгалтерском деле			x	x	3
3. Порядок составления расчета налоговой базы в бухгалтерском деле		x	x	x	3
4. Налоговый учет доходов от реализации в бухгалтерском деле		x	x	x	3
5. Налоговый учет расходов на производство и реализацию в бухгалтерском деле		x	x	x	3
6. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных в бухгалтерском деле	x		x		2
7. Налоговый учет доходов и расходов		x	x	x	3

по торговым операциям в бухгалтерском деле					
8. Налоговый учет амортизируемого имущества и расходов на ремонт основных средств в бухгалтерском деле		x	x	x	3
9. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов в бухгалтерском деле		x	x	x	3
10. Налоговый учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций в бухгалтерском деле		x	x	x	3

4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы 144 акад. часа.

4.1. Объем дисциплины и виды учебной работы

Виды занятий	Всего акад. часов	
	очная форма обучения семестр 8	заочная форма обучения (5 курс)
Общая трудоемкость дисциплины	144	144
Контактная работа обучающихся с преподавателем	50	22
Аудиторные занятия, в т.ч.	50	22
лекции	20	10
практические занятия	30	12
Самостоятельная работа обучающихся, в т.ч.	58	113
проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	10	48
подготовка к практическим занятиям	30	34
выполнение индивидуальных заданий	10	31
подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	8	-
Контроль	36	9
Вид итогового контроля	экзамен	

4.2 Лекции

№	Раздел дисциплины (модуля), темы лекций	Объем, акад. часов		Формируемые компетенции
		очная форма обучения	заочная форма обучения	
1.	Понятие и сущность налоговых расчетов в бухгалтерском деле	2	2	ОПК-2; ПК-18
	1.1 Понятие налоговых расчетов в бухгалтерском деле, цель, задачи и принципы			
	1.2 Отражение системы налогового учета в учетной политике			

	1.3 Содержание данных налогового учета и предъявляемые к ним требования			
2.	Система аналитических регистров налогового учета в бухгалтерском деле	2	2	ПК-7; ПК-17; ПК-18
	2.1 Сущность аналитических регистров налогового учета			
	2.2 Формы аналитических регистров налогового учета			
	2.3 Виды аналитических регистров налогового учета в бухгалтерском деле			
3.	Порядок составления расчета налоговой базы	2	2	ПК-7; ПК-16; ПК-17; ПК-18
	3.1 Данные для расчета налоговой базы			
	3.2 Доходы и расходы, учитываемые при определении налоговой базы			
	3.3 Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль			
4.	Налоговый учет доходов от реализации в бухгалтерском деле	2	2	ПК-16; ПК-17; ПК-18
	4.1 Налог на прибыль организации: налогоплательщики, налоговая ставка, налоговая база			
	4.2 Понятие доходов организации и порядок их признания для расчета налога на прибыль			
	4.3 Порядок налогового учета доходов от реализации			
5.	Налоговый учет расходов на производство и реализацию в бухгалтерском деле	2	2	ПК-16; ПК-17, ПК-18
	5.1 Признание расходов по методу начисления и кассовому			
	5.2 Классификация расходов на производство и реализацию			
	5.3 Учет прямых и косвенных затрат			
6.	Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных в бухгалтерском деле	2		ОПК-2, ПК-17
	6.1 Понятие незавершенного производства			
	6.2 Оценка остатков незавершенного производства			
	6.3 Методы отнесения прямых расходов на остаток незавершенного производства и распределения прямых расходов			

7.	Налоговый учет доходов и расходов по торговым операциям в бухгалтерском деле	2		ПК-16, ПК-17, ПК-18
	7.1 Состав доходов от торговых операций			
	7.2 Состав издержек обращения			
	7.3 Распределение прямых расходов между реализованными товарами и их остатком на складе			
8.	Налоговый учет амортизируемого имущества и расходов на ремонт основных средств в бухгалтерском деле	2		ПК-16; ПК-17; ПК-18
	8.1 Состав амортизируемого имущества			
	8.2 Порядок учета доходов и расходов по амортизируемому имуществу			
	8.3 Учет реализации амортизируемого имущества			
9.	Налоговый учет внереализационных доходов и расходов в бухгалтерском деле	2		ПК-16; ПК-17; ПК-18
	9.1 Состав внереализационных доходов и расходов			
	9.2 Учет внереализационных доходов и расходов			
10.	Налоговый учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций в бухгалтерском деле	2		ПК-16; ПК-17; ПК-18
	10.1 Состав доходов и расходов страховых организаций			
	10.2 Состав доходов и расходов кредитных организаций			
	10.3 Учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций			
	Итого	20	10	

4.3. Лабораторные работы –не предусмотрены

4.4 Практические занятия

№	Наименование занятия	Объем, акад. часов		Формируемые компетенции
		очная форма обучения	заочная форма обучения	
1.	Понятие и сущность налоговых расчетов в бухгалтерском деле	2		ОПК-2; ПК-18
	1.1 Понятие налоговых расчетов в бухгалтерском деле, цель, задачи и			

	принципы.			
	1.2 Отражение системы налогового учета в учетной политике			
	1.3 Содержание данных налогового учета и предъявляемые к ним требования			
2.	Система аналитических регистров налогового учета в бухгалтерском деле	4	2	ПК-7; ПК-17; ПК-18
	2.1 Сущность аналитических регистров налогового учета			
	2.2 Формы аналитических регистров налогового учета			
	2.3 Виды аналитических регистров налогового учета			
3.	Порядок составления расчета налоговой базы в бухгалтерском деле	2	2	ПК-7; ПК-16; ПК-17; ПК-18
	3.1 Данные для расчета налоговой базы			
	3.2 Доходы и расходы, учитываемые при определении налоговой базы			
	3.3 Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль			
4.	Налоговый учет доходов от реализации в бухгалтерском деле	4	2	ПК-16; ПК-17; ПК-18
	4.1 Налог на прибыль организации: налогоплательщики, налоговая ставка, налоговая база			
	4.2 Понятие доходов организации и порядок их признания для расчета налога на прибыль			
	4.3 Порядок налогового учета доходов от реализации			
5.	Налоговый учет расходов на производство и реализацию в бухгалтерском деле	4	2	ПК-16; ПК-17, ПК-18
	5.1 Признание расходов по методу начисления и кассовому			
	5.2 Классификация расходов на производство и реализацию			
	5.3 Учет прямых и косвенных затрат			
6.	Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных в бухгалтерском деле	2		ОПК-2; ПК-17
	6.1 Понятие незавершенного производства			
	6.2 Оценка остатков незавершенного производства			
	6.3 Методы отнесения прямых расходов на остаток незавершенного			

	производства и распределения прямых расходов			
7.	Налоговый учет доходов и расходов по торговым операциям в бухгалтерском деле	4		ПК-16, ПК-17, ПК-18
	7.1 Состав доходов от торговых операций			
	7.2 Состав издержек обращения			
	7.3 Распределение прямых расходов между реализованными товарами и их остатком на складе			
8.	Налоговый учет амортизируемого имущества и расходов на ремонт основных средств в бухгалтерском деле	2	2	ПК-16; ПК-17; ПК-18
	8.1 Состав амортизируемого имущества			
	8.2 Порядок учета доходов и расходов по амортизируемому имуществу			
	8.3 Учет реализации амортизируемого имущества			
9.	Налоговый учет внереализационных доходов и расходов в бухгалтерском деле	4	2	ПК-16; ПК-17; ПК-18
	9.1 Состав внереализационных доходов и расходов			
	9.2 Учет внереализационных доходов и расходов			
10.	Налоговый учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций в бухгалтерском деле	2		ПК-16; ПК-17; ПК-18;
	10.1 Состав доходов и расходов страховых организаций			
	10.2 Состав доходов и расходов кредитных организаций			
	10.3 Учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций в бухгалтерском деле			
	Итого	30	12	

4.5 Самостоятельная работа обучающихся

№	Разделы дисциплины (тема)	Вид самостоятельной работы	Объем в часах	
			очная форма обучения	заочная форма обучения
1.	Понятие и сущность налогового учета	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	1	4

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

		(выполнение тренировочных тестов)		
8.	Налоговый учет амортизируемого имущества и расходов на ремонт основных средств в бухгалтерском деле	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	1	6
		Подготовка к практическим занятиям	1	2
		Выполнение индивидуальных заданий	2	1
		Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	2	-
9.	Налоговый учет внереализационных доходов и расходов в бухгалтерском деле	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	1	4
		Подготовка к практическим занятиям	1	2
		Выполнение индивидуальных заданий	2	4
		Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	2	-
10.	Налоговый учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций в бухгалтерском деле	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	1	2
		Подготовка к практическим занятиям	1	2
		Выполнение индивидуальных заданий	1	2
		Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	1	-
	Итого		58	113

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине:

1. Методические указания для выполнения контрольных работ по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» для обучающихся направления 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК» /Лосева А.С. (утв. учебно-методической комиссией института экономики и управления 22.02.2017г. протокол №6).
2. Методические указания по написанию реферата по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» для обучающихся направления 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК» /Лосева А.С. (утв. учебно-методической комиссией института экономики и управления 22.02.2017г. протокол №6).
3. Попова В.Б. Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы обучающихся (рефератов, эссе, докладов и др.) для направлений подготовки института экономики и управления (утв. учебно-методическим советом университета протокол учебно-методического совета университета №2 от 20 октября 2016 г.). Мичуринск: Изд-во ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ, 2016-24с.

4.6. Выполнение контрольной работы обучающимися заочной формы

В соответствии с учебным планом обучающийся должен выполнить по дисциплине контрольную работу, цель которой является закрепление и проверка знаний, полученных в

процессе самостоятельного изучения учебного материала, и умение применять их на практике.

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

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

4.7. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Понятие и сущность налоговых расчетов в бухгалтерском деле

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

Тема 2. Система аналитических регистров налогового учета в бухгалтерском деле

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

Тема 3. Порядок составления расчета налоговой базы в бухгалтерском деле

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

Тема 4. Налоговый учет доходов от реализации в бухгалтерском деле

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

Тема 5. Налоговый учет расходов на производство и реализацию в бухгалтерском деле

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

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

Понятие незавершенного производства. Оценка остатков незавершенного производства на конец месяца. Методы отнесения прямых расходов на остаток

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

Тема 7. Налоговый учет доходов и расходов по торговым операциям в бухгалтерском деле

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

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

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

Тема 9. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов в бухгалтерском деле

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

Тема 10. Налоговый учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций в бухгалтерском деле

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

5. Образовательные технологии

При изучении дисциплины используется инновационная образовательная технология на основе интеграции компетентностного и личностно-ориентированного подходов с элементами традиционного лекционно-семинарского и связи профессионального обучения с использованием различных форм проведения занятий и мультимедийных учебных материалов.

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

6. Оценочные средства дисциплины (модуля)

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

6.1 Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемо й компетенции	Оценочное средство	
			наименование	коли- чест- во
1.	Понятие и сущность налоговых расчетов в бухгалтерском деле	ОПК-2; ПК-18	тестовые задания вопросы для коллоквиумов вопросы для экзамена темы рефератов компетентностно- ориент. задание	9 11 7 11 0
2.	Система аналитических регистров налогового учета в бухгалтерском деле	ПК-7; ПК-17; ПК-18	тестовые задания вопросы для экзамена вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно- ориент. задание	18 8 11 1 5
3.	Порядок составления расчета налоговой базы в бухгалтерском деле	ПК-7; ПК-16; ПК-17; ПК-18	тестовые задания вопросы для экзамена вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно- ориент. задание	10 4 9 2 5
4.	Налоговый учет доходов от реализации в бухгалтерском деле	ПК-16; ПК-17; ПК-18	тестовые задания вопросы для экзамена вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно- ориент. задание	10 3 10 1 2
5.	Налоговый учет расходов на производство и реализацию в бухгалтерском деле	ПК-16; ПК-17; ПК-18	тестовые задания вопросы для экзамена вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно- ориент. задание	14 9 14 1 2

6.	Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных в бухгалтерском деле	ОПК-2; ПК-17	тестовые задания вопросы для экзамена вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	6 2 8 1 1
7.	Налоговый учет доходов и расходов по торговым операциям в бухгалтерском деле	ПК-16, ПК-17, ПК-18	тестовые задания вопросы для экзамена вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	8 3 13 1 0
8.	Налоговый учет амортизируемого имущества и расходов на ремонт основных средств в бухгалтерском деле	ПК-16; ПК-17; ПК-18	тестовые задания вопросы для экзамена вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	14 3 10 2 3
9.	Налоговый учет внереализационных доходов и расходов в бухгалтерском деле	ПК-16; ПК-17; ПК-18	тестовые задания вопросы для экзамена вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	10 3 8 1 2
10.	Налоговый учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций в бухгалтерском деле	ПК-16; ПК-17, ПК-18	тестовые задания вопросы для экзамена вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	5 2 10 2 0

6.2 Перечень вопросов для экзамена

1. Понятие и сущность налоговых расчетов в бухгалтерском деле, его задачи(ОПК-2)
2. Объект и предмет налоговых расчетов (ОПК-2; ПК-18)
3. Цели и принципы налоговых расчетов (ОПК-2)
4. Порядок сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач для целей налоговых расчетов в бухгалтерском деле (ОПК-2)
5. Порядок оформления документов налогового учета и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней (ПК-16)
6. Порядок составления налоговой декларации (ПК-18)
7. Отражение системы налогового учета в учетной политике (ОПК-2; ПК-18)
8. Содержание данных налогового учета и предъявляемые к ним требования (ПК-18)
9. Сущность аналитических регистров налогового учета(ПК-17)
10. Формы аналитических регистров налогового учета, их хранение, обеспечение правильности записи в них (ПК-17; ПК-18)
11. Виды аналитических регистров налогового учета (ПК-17; ПК-18)
12. Регистры промежуточных расчетов (ПК-17; ПК-18)
13. Регистры учета состояния единицы учета (ПК-17; ПК-18)
14. Регистры учета хозяйственных операций (ПК-17; ПК-18)
15. Регистры формирования отчетных данных (ПК-17; ПК-18)
16. Регистры учета целевых средств некоммерческих организаций (ПК-17; ПК-18)

17. Данные для расчета налоговой базы (ПК-17; ПК-18)
18. Доходы от реализации учитываемые при определении облагаемой базы (ПК-17; ПК-18)
19. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации при определении облагаемой базы (ПК-17; ПК-18)
20. Прибыль (убыток) от реализации (ПК-17; ПК-18)
21. Понятие доходов организации (ПК-17)
22. Порядок признания доходов для расчета налога на прибыль (ПК-16, ПК-17; ПК-18)
23. Порядок налогового учета доходов от реализации (ПК-17; ПК-18)
24. Признание расходов по методу начисления (ПК-17; ПК-18)
25. Признание расходов по кассовому методу (ПК-17; ПК-18)
26. Классификация расходов на производство и реализацию (ПК-17)
27. Учет прямых расходов в налоговом учете (ПК-17; ПК-18)
28. Учет косвенных расходов в налоговом учете (ПК-17; ПК-18)
29. Учет материальных расходов (ПК-16; ПК-17; ПК-18)
30. Учет расходов на оплату труда (ПК-16; ПК-17; ПК-18)
31. Учет амортизационных отчислений (ПК-16; ПК-17; ПК-18)
32. Распределение затрат между реализованной продукцией (ОПК-2; ПК-17)
33. Понятие незавершенного производства в целях налогового учета (ПК-17)
34. Оценка остатков незавершенного производства в налоговом учете (ОПК-2; ПК-17)
35. Доходы от торговых операций (ПК-17, ПК-18)
36. Расходы по торговым операциям (ПК-16, ПК-17)
37. Прямые и косвенные издержки обращения (ПК-17)
38. Состав амортизируемого имущества (ПК-17)
39. Оценка амортизируемого имущества (ПК-17)
40. Особенности ведения налоговых расчетов с амортизируемым имуществом (ПК-16; ПК-17; ПК-18)
41. Состав внереализационных доходов (ПК-17)
42. Состав внереализационных расходов (ПК-17)
43. Особенности налоговых расчетов внереализационных доходов и расходов (ПК-16; ПК-17; ПК-18)
44. Особенности налоговых расчетов доходов и расходов страховых и кредитных организаций (на примере банка)(ПК-16; ПК-17, ПК-18)

6.3. Шкала оценочных средств

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

Уровни освоения компетенций	Критерии оценивания	Оценочные средства (кол-во баллов)
Продвинутый (75 -100 баллов) «отлично»	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> -сущность, цели, задачи и принципы налоговых расчетов и составления налоговой отчетности; -порядок сбора и обработки и анализа информации, сформированной в системе бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и составления аналитических регистров налогового учета; -порядокоформления документов налогового учета и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней; -особенностиотражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составления аналитических регистров налогового учета, налоговых деклараций -методику организации и ведения налогового учета. <p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> -находить организационно-управленческие решения по вопросам осуществления налоговых расчетов в бухгалтерском деле и составления налоговой отчетности; -использовать данные бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета; -оформлять документы налогового учета и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней; -отражать на счетах бухгалтерского учета доходы и расходы для целей налогообложения, а также составлять аналитические регистры налогового учета и налоговые декларации; -организовывать и вести налоговый учет. <p>владеет</p> <ul style="list-style-type: none"> -методами поиска обоснованных организационно-управленческих решений в сфере осуществления налоговых расчетов; -методами сбора, использования и анализа данных бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета; -методами оформления документов налогового учета и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней; 	<p>тестовые задания (30-40 баллов);</p> <p>вопросы для коллоквиума.</p> <p>реферат (7-10 баллов);</p> <p>вопросы к экзамену (22-30 баллов);</p> <p>компетентностно-ориентированное задание (16-20 баллов)</p>

	<p>-методами отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составления аналитических регистров налогового учета, налоговых деклараций;</p> <p>-методами организации и ведения налоговых расчетов.</p> <p>На этом уровне обучающийся способен творчески применять полученные знания путем самостоятельного конструирования способа деятельности, поиска новой информации.</p>	
<p>Базовый (50 -74 балла) – «хорошо»</p>	<p>недостаточно знает</p> <p>-сущность, цели, задачи и принципы налоговых расчетов и составления налоговой отчетности;</p> <p>-порядок сбора и обработки и анализа информации, сформированной в системе бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и составления аналитических регистров налогового учета;</p> <p>-порядокоформления документов налогового учета и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней;</p> <p>-особенностиотражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составления аналитических регистров налогового учета, налоговых деклараций</p> <p>-методику организации налоговых расчетов.</p> <p>недостаточно умеет</p> <p>-находить организационно-управленческие решения по вопросам осуществления налоговых расчетов и составления налоговой отчетности;</p> <p>-использовать данные бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета;</p> <p>-оформлять документы налогового учета и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней;</p> <p>-отражать на счетах бухгалтерского учета доходы и расходы для целей налогообложения, а также составлять аналитические регистры налогового учета и налоговые декларации;</p> <p>-организовывать и проводить налоговые расчеты</p> <p>недостаточно владеет</p> <p>-методами поиска обоснованных организационно-управленческих решений в сфере осуществления налоговых расчетов и составления налоговой отчетности;</p>	<p>тестовые задания (20-29 баллов);</p> <p>вопросы для коллоквиума, реферат (5-8 баллов);</p> <p>вопросы к экзамену (16-19 баллов);</p> <p>компетентностно-ориентированное задание (9-15 баллов)</p>

	<p>-методами сбора, использования и анализа данных бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета;</p> <p>-методами оформления документов налогового учета и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней;</p> <p>-методами отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составления аналитических регистров налогового учета, налоговых деклараций;</p> <p>-методами организации осуществления налоговых расчетов</p> <p>На этом уровне обучающийся использует комбинирование известных алгоритмов и приемов деятельности, эвристическое мышление.</p>	
<p>Пороговый (35 - 49 баллов) – «удовлетворительно»</p>	<p>поверхностно знает</p> <p>-сущность, цели, задачи и принципы налоговых расчетов и составления налоговой отчетности;</p> <p>-порядок сбора и обработки и анализа информации, сформированной в системе бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и составления аналитических регистров налогового учета;</p> <p>-порядокоформления документов налогового учета и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней;</p> <p>-особенностиотражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составления аналитических регистров налогового учета, налоговых деклараций</p> <p>-методику организации и осуществления налоговых расчетов</p> <p>поверхностно умеет</p> <p>-находить организационно-управленческие решения по вопросамведения налогового учета и составления налоговой отчетности;</p> <p>-использовать данные бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета;</p> <p>-оформлять документы налогового учета и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней;</p> <p>-отражать на счетах бухгалтерского учета доходы и расходы для целей налогообложения, а также</p>	<p>тестовые задания (14-19 баллов);</p> <p>вопросы для коллоквиума реферат (3-4 балла);</p> <p>вопросы к экзамену (10-15 баллов);</p> <p>компетентностно-ориентированное задание (8 баллов)</p>

	<p>составлять аналитические регистры налогового учета и налоговые декларации;</p> <p>-организовывать и осуществлять налоговые расчеты</p> <p>поверхностно владеет</p> <p>-методами поиска обоснованных организационно-управленческих решений в сфере осуществления налоговых расчетов;</p> <p>-методами сбора, использования и анализа данных бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета;</p> <p>-методами оформления документов налогового учета и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней;</p> <p>-методами отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составления аналитических регистров налогового учета, налоговых деклараций;</p> <p>-методами организации осуществления налоговых расчетов</p> <p>На этом уровне обучающийся способен по памяти воспроизводить ранее усвоенную информацию и применять усвоенные алгоритмы деятельности для решения типовых (стандартных) задач.</p>	
<p>Низкий (допороговый) (компетенция не сформирована) (менее 35 баллов) – «неудовлетворительно»</p>	<p>не знает</p> <p>-сущность, цели, задачи и принципы налоговых расчетов и составления налоговой отчетности;</p> <p>-порядок сбора и обработки и анализа информации, сформированной в системе бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и составления аналитических регистров налогового учета;</p> <p>-порядокоформления документов налогового учета и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней;</p> <p>-особенностиотражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составления аналитических регистров налогового учета, налоговых деклараций</p> <p>-методику организации налоговых расчетов</p> <p>не умеет</p> <p>-находить организационно-управленческие решения по вопросамведения налогового учета и составления налоговой отчетности;</p> <p>-использовать данные бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров</p>	<p>тестовые задания (0-13 баллов);</p> <p>вопросы для коллоквиума, реферат (0-2 балла);</p> <p>вопросы к экзамену (0-9 баллов);</p> <p>компетентностно-ориентированное задание (0-7 баллов)</p>

	<p>налогового учета;</p> <p>-оформлять документы налогового учета и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней;</p> <p>-отражать на счетах бухгалтерского учета доходы и расходы для целей налогообложения, а также составлять аналитические регистры налогового учета и налоговые декларации;</p> <p>-организовывать и осуществлять налоговые расчеты</p> <p>не владеет</p> <p>-методами поиска обоснованных организационно-управленческих решений в сфере ведения налоговых расчетов и составления налоговой отчетности;</p> <p>-методами сбора, использования и анализа данных бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и формирования аналитических регистров налогового учета;</p> <p>-методами оформления документов налогового учета и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней;</p> <p>-методами отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составления аналитических регистров налогового учета, налоговых деклараций;</p> <p>-методами организации и ведения налоговых расчетов.</p> <p>На этом уровне обучающийся не способен самостоятельно, без помощи извне, воспроизводить и применять полученную информацию.</p>	
--	--	--

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

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

7.1. Основная учебная литература

1. Решетова, Н.Н. Налоговый учет. Учебное пособие [Электронный ресурс] /Н.Н. Решетова//Изд-во Воронежский ГАУ, 2014 г.-101с. Электрон.дан. Режим доступа: <https://rucont.ru/read/1174373?file=325195&f=1174373>– Загл.с экрана
2. Лосева, А.С. Учебно-методический комплекс дисциплины (модуля) «Налоговый учет» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) Бухгалтерский

учет, анализ и аудит в АПК (перер. и доп.) / А.С. Лосева, Мичуринск: Изд-во Мичуринского ГАУ, 2018.

2. Малис, Н.В. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н.В. Малис, Л.Грундель, А.Зинягина. – Изд-во Юрайт.-2019 г.- 408 с. – Электрон.дан. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/nalogovyuy-uchet-i-otchetnost-444670> Загл.с экрана

7.2.Дополнительная учебная литература

1. Цыденова, Э.И. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник/Л.К. Цыденова, Л.К. Аюшиева[Электронный ресурс] // Э.И. Цыденова, Л.К. Аюшиева, Изд-во Бурятский государственный университет, 2015г.-300с.-Электронная библиотека. Режим доступа: <https://rucont.ru/efd/348193>

7.3. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

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

7.4. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

1. Методические указания для проведения практических занятий по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» для обучающихся направления 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК» / Лосева А.С. (утв. учебно-методической комиссией института экономики и управления 22.02.2017г. протокол №6).

2. Краткий курс лекций по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» для обучающихся направления 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК» / Лосева А.С. (утв. учебно-методической комиссией института экономики и управления 22.02.2017г. протокол №6).

3. Методические указания для выполнения контрольных работ по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» для обучающихся направления 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК» / Лосева А.С.(утв. учебно-методической комиссией института экономики и управления 22.02.2017г. протокол №6).

4. Методические указания по написанию реферата по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» для обучающихся направления 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК» / Лосева А.С. (утв. учебно-методической комиссией института экономики и управления 22.02.2017г. протокол №6).

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

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

Цифровые технологии предусматривают развитие навыков эффективного решения задач профессионального, социального, личностного характера с использованием различных видов коммуникационных технологий. Освоение цифровых технологий в рамках данной дисциплины (модуля) ориентировано на способность безопасно и надлежащим образом получать доступ, управлять, интегрировать, обмениваться, оценивать и создавать

информацию с помощью цифровых устройств и сетевых технологий. Формирование цифровой компетентности предполагает работу с данными, владение инструментами для коммуникации.

7.5.1. Электронно-библиотечная системы и базы данных

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

7.5.2. Информационные справочные системы

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

7.5.3. Современные профессиональные базы данных

1. База данных нормативно-правовых актов информационно-образовательной программы «Росметод» (договор от 11.07.2022 № 530/2022)
2. База данных Научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU – российский информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования - <https://elibrary.ru/>
3. Портал открытых данных Российской Федерации - <https://data.gov.ru/>
4. Открытые данные Федеральной службы государственной статистики - <https://rosstat.gov.ru/opendata>

5. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Министерства финансов Российской Федерации. <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/>

6. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность субъектов малого предпринимательства» Минфина России – https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/buh-otch_mp/law/

7. База данных Министерства финансов РФ «Аудиторская деятельность. Статистика» <https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/>

8. База данных «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России». <http://www.ipbr.org/>

9. База программных средств налогового учета - <https://www.nalog.ru/rn39/program/>

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

№ п/п	Наименование	Разработчик ПО (правообладатель)	Доступность (лицензионное, свободно распространяемое)	Ссылка на Единый реестр российских программ для ЭВМ и БД (при наличии)	Реквизиты подтверждающего документа (при наличии)
1	Microsoft Windows, Office Professional	Microsoft Corporation	Лицензионное	-	Лицензия от 04.06.2015 № 65291651 срок действия: бессрочно
2	Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security для бизнеса	АО «Лаборатория Касперского» (Россия)	Лицензионное	https://reestr.digital.gov.ru/reestr/366574/?sphrase_id=415165	Сублицензионный договор с ООО «Софттекс» от 06.07.2022 № б/н, срок действия: с 22.11.2022 по 22.11.2023
3	МойОфисСтандартный - Офисный пакет для работы с документами и почтой (myoffice.ru)	ООО «Новые облачные технологии» (Россия)	Лицензионное	https://reestr.digital.gov.ru/reestr/301631/?sphrase_id=2698444	Контракт с ООО «Рубикон» от 24.04.2019 № 0364100000819000012 срок действия: бессрочно
4	Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат ВУЗ» (https://docs.antiplagiat.ru/)	АО «Антиплагиат» (Россия)	Лицензионное	https://reestr.digital.gov.ru/reestr/303350/?sphrase_id=2698186	Лицензионный договор с АО «Антиплагиат» от 17.04.2023 № 6627, срок действия: с 17.04.2023 по 16.04.2024

	agiaus.ru)				
5	AcrobatReader - просмотр документов PDF, DjVU	AdobeSystems	Свободно распространяемое	-	-
6	FoxitReader - просмотр документов PDF, DjVU	FoxitCorporation	Свободно распространяемое	-	-

7.5.5. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. CDTOwiki: база знаний по цифровой трансформации <https://cdto.wiki/>

7.5.6. Цифровые инструменты, применяемые в образовательном процессе

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

7.5.7. Цифровые технологии, применяемые при изучении дисциплины (модуля)

№ п/п	Цифровые технологии	Виды учебной работы, выполняемые с применением цифровой технологии	Формируемые компетенции
1	Облачные технологии	Лекции Практические занятия	ОПК-2, ПК-17
2	Большие данные	Лекции Практические занятия	ОПК-2, ПК-17
3	Технологии беспроводной связи	Лекции Практические занятия	ОПК-2, ПК-17

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

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

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

Демонстрационное оборудование:

Проектор AcerXD 1760 D (инв. № 1101042977),

Экран рулонный (инв. № 2101061719)

Ноутбук AsusK50AFM600/3Gb (инв. № 2101045177)

Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий.

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

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

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

Системный комплект (инв. № 21013400485)

Системный комплект (инв. № 21013400479)

Компьютер Celeron 2000 (инв. № 1101042976)

Компьютер Celeron 2000 (инв. № 1101042975)

Компьютер Celeron 2000 (инв. № 21013400487)

Концентратор (инв. № 2101041304)

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

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

Шкаф канцелярский (инв. № 2101062853)

Шкаф канцелярский (инв. № 2101062852)

Стинол (инв. № 2101040880)

Принтер HP-1100 (инв. №2101041634)

Принтер HP LaserJet 1200 (инв. №1101047381)

Принтер Canon (инв. №2101045032)

МФУ Canon i-Sensys (инв. №41013400760)

Системный комплект (инв. №21013400429)

Ноутбук HewlettPackard (инв.№21013400617)

Доска классная+маркер (инв. № 1101063872)

Компьютер (инв.№41013401070)

Компьютер (инв.№41013401082)

Компьютер Celeron E 3300 (инв.№2101045217)

Компьютер Celeron E 3300 (инв.№1101047398)

Компьютер DualCore (инв.№2101045268)

Компьютер OLDI 310 КД (инв.№2101045044)

Кондиционер LG (инв. №1101043294)

Копировальный аппарат KyoceraMitaTASKalfa 180 (инв. № 21013400369)

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

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации №1327 от 12 ноября 2015 г.

Автор:

доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, к.э.н. Лосева А.С.



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

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

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

протокол № 6 от «19» января 2016г.

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

Рабочая программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

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

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

протокол № 11 от «14» июня 2016г.

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

Рабочая программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

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

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

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

Программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

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

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

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

Программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

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

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

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

Программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

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

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

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

Программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

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

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

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

Программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

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

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

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