

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)**

### **НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

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

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

Реализуемый профессиональный стандарт - 08.002 Бухгалтер (утв. Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. №104н)

## **2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Дисциплина (модуль) «Налоговый учет» относится к вариативной части дисциплин по выбору Б1.В.ДВ.09.01 .

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) «Налоговый учет», 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 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	Частично освоенное умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, отвечающих требуемым параметрам качества и	В целом успешное, но не систематически реализуемое умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, отвечающих требуемым	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, отвечающих	Сформированное умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, отвечающих требуемым параметрам качества и обеспечивающим

адекватное решение профессиональных задач	обеспечивающим адекватное решение профессиональных задач	параметрам качества и обеспечивающим адекватное решение профессиональных задач	требуемым параметрам качества и обеспечивающим адекватное решение профессиональных задач	адекватное решение профессиональных задач
Владеть: навыками сбора и обработки экономических данных, методами математического, статистического, экономического и финансового анализа для решения профессиональных задач	Поверхностное владение навыками сбора и обработки экономических данных, методами математического, статистического, экономического и финансового анализа для решения профессиональных задач	Удовлетворительное владение навыками сбора и обработки экономических данных, методами математического, статистического, экономического и финансового анализа для решения профессиональных задач	Хорошее владение навыками сбора и обработки экономических данных, методами математического, статистического, экономического и финансового анализа для решения профессиональных задач	Полноценное владение навыками сбора и обработки экономических данных, методами математического, статистического, экономического и финансового анализа для решения профессиональных 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 структурированные 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	Сформированные, 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	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 фонды

			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 проводки 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 проводки 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 проводки 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 проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды
ПК-17 Знать: принципы, правила и способы ведения	Фрагментарные знания принципов, правил и способов ведения	Общие, не структурированные знания принципов, правил и способов	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания	Полные, систематические знания принципов, правил и способов ведения

<p>организациями бухгалтерского учета;характеристики синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов; состав, реквизиты и правила составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций</p>	<p>организациями бухгалтерского учета;характеристики синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов; состава, реквизитов и правил составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций</p>	<p>ведения организациями бухгалтерского учета;характеристики синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов; состава, реквизитов и правил составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций</p>	<p>принципов, правил и 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</p>	<p>организациями бухгалтерского учета;характеристики синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов; состава, реквизитов и правил составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций</p>
<p>Уметь: составлять проводки по отражению на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, формировать в соответствии с установленным и правилами числовые показатели форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций, осуществлять счетную и логическую проверку их</p>	<p>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</p>	<p>В целом успешнот, 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</p>	<p>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 установленным и правилами числовые показатели форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций</p>	<p>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</p>

правильности	правильности	логическую проверку их правильности	деклараций, осуществлять 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	Частично освоенное умение идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налогов и сборов; составлять	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налогов и	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму	Полностью сформированное умение идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налогов и сборов; составлять регистры

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	сборов; составлять регистры налогового учета; формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности организации	налогов и сборов; составлять регистры налогового учета; формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности организации	налогового учета; формировать и 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	Удовлетворител ьное 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 налогового учета 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.

Уметь:

- находить организационно-управленческие решения по вопросамведения налогового учета 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.

Владеть:

- методами поиска обоснованных организационно-управленческих решений в сфере ведения налогового учета и составления налоговой отчетности;
- 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 и ведения налогового учета.

### 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 количествоком петенций
1. Понятие и сущность налогового учета	x			x	2
2. Система аналитических регистров налогового учета			x	x	2
3. Порядок составления расчета налоговой базы		x	x	x	3
4. Налоговый учет доходов от реализации		x	x	x	3
5. Налоговый учет расходов на производство и реализацию		x	x	x	3
6. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных	x		x		2
7. Налоговый учет доходов и расходов по торговым		x	x	x	3

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

#### 4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы 144 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
в том числе в форме практической подготовки	18	8
Самостоятельная работа, 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 налогового учета	2	2	ОПК-2; ПК-18
	1.1 Понятие налогового учета, цель, задачи и принципы.			

	1.2 Отражение системы налогового учета в учетной политике			
	1.3 Содержание данных налогового учета и предъявляемые к ним требования			
2.	Система аналитических регистров налогового учета	2	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	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	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	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	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	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	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	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.	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. Лабораторныеработы –не предусмотрены

#### 4.4 Практические занятия

№	Наименование занятия	Объем, акад. часов		Формируемые компетенции
		очная форма обучения	заочная форма обучения	
1.	Понятие и сущность налогового учета	2		ОПК-2; ПК-18
	1.1 Понятие налогового учета, цель, задачи и принципы.			
	1.2 Отражение системы налогового учета в учетной политике			
	1.3 Содержание данных налогового учета и предъявляемые к ним требования			
2.	Система аналитических регистров налогового учета	4	2	ПК-7; ПК-17; ПК-18
	в том числе в форме практической подготовки	2	1	

	2.1 Сущность аналитических регистров налогового учета			
	2.2 Формы аналитических регистров налогового учета			
	2.3 Виды аналитических регистров налогового учета			
3.	Порядок составления расчета налоговой базы	2	2	ПК-7; ПК-16; ПК-17; ПК-18
	в том числе в форме практической подготовки	2	1	
	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	4	2	ПК-16; ПК-17; ПК-18
	в том числе в форме практической подготовки	2	1	
	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	4	2	ПК-16; ПК-17, ПК-18
	в том числе в форме практической подготовки	2	1	
	5.1 Признание расходов по методу начисления и кассовому			
	5.2 Классификация расходов на производство и реализацию			
	5.3 Учет прямых и косвенных затрат			
6.	Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных	2		ОПК-2; ПК-17
	в том числе в форме практической подготовки	2		
	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	4		ПК-16, ПК-17, ПК-18

	в том числе в форме практической подготовки	2	1	
	7.1 Состав доходов от торговых операций			
	7.2 Состав издержек обращения			
	7.3 Распределение прямых расходов между реализованными товарами и их остатком на складе			
8.	Налоговый учет амортизируемого имущества и расходов на ремонт основных средств	2	2	ПК-16; ПК-17; ПК-18
	в том числе в форме практической подготовки	2	1	
	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	4	2	ПК-16; ПК-17; ПК-18
	в том числе в форме практической подготовки	2	1	
	9.1 Состав внереализационных доходов и расходов			
	9.2 Учет внереализационных доходов и расходов			
10.	Налоговый учет доходов и расходов страховых и кредитных организаций	2		ПК-16; ПК-17; ПК-18;
	в том числе в форме практической подготовки	2	1	
	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	30	12	

#### 4.5 Самостоятельная работа обучающихся

№	Разделы дисциплины (тема)	Вид самостоятельной работы	Объем, акад. часов	
			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	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	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	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	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	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	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 (выполнение тренировочных тестов)	2	-
8.	Налоговый учет	Проработка учебного материала по	1	6

	амортизируемого имущества и расходов на ремонт основных средств	дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)		
		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	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.	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 «Налоговый учет» 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 «Налоговый учет» 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 налогового учета: формирование регистров налогового учета, расчет налога на прибыль, учета доходов и расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли, отражение дохода в декларации по налогу на прибыль, применение методов признания выручки от реализации, определение состава прямых и косвенных расходов, использование различных методов оценки товаров при их отпуске, расчет суммы налога на прибыль, распределение суммы прямых расходов между продукцией отгруженной и находящейся на складе, расчет амортизации по основным средствам.

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

#### **4.7. Содержание разделов дисциплины**

##### **Тема 1. Понятие и сущность налогового учета**

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

##### **Тема 2. Система аналитических регистров налогового учета**

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

##### **Тема 3. Порядок составления расчета налоговой базы**

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

##### **Тема 4. Налоговый учет доходов от реализации**

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

##### **Тема 5. Налоговый учет расходов на производство и реализацию**

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

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

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

##### **Тема 7. Налоговый учет доходов и расходов по торговым операциям**

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

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

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

#### Тема 9. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

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

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

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

### 5. Образовательные технологии

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

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

### 6. Оценочные средства дисциплины (модуля)

Основными видами дисциплинарных оценочных средств при функционировании модульно-рейтинговой системы обучения являются: на стадии рубежного рейтинга,

формируемого по результатам модульного компьютерного тестирования – тестовые задания; на стадии поощрительного рейтинга, формируемого по результатам написания и защиты рефератов по актуальной проблематике, на стадии промежуточного рейтинга, определяемого по результатам сдачи экзамена – теоретические вопросы, контролирующие теоретическое содержание учебного материала, а также компетентностно-ориентированные задания, контролирующие практические навыки из различных видов профессиональной деятельности обучающегося по ООП данного направления, формируемые при изучении дисциплины «Налоговый учет».

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

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемо й компетенции	Оценочное средство	
			наименование	коли- чест- во
1.	Понятие и сущность налогового учета	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	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	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	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	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	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	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	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	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.	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 налогового учета, его задачи (ОПК-2)
2. Объект и предмет налогового учета (ОПК-2; ПК-18)
3. Цели и принципы налогового учета (ОПК-2)
4. Порядок сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач для целей налогового учета (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. Особенности организации налогового учета и отражение на счетах результатов хозяйственной деятельности организации за налоговый (отчетный) период (ПК-17; ПК-18)
7. Порядок составления налоговой декларации (ПК-18)
8. Сущность аналитических регистров налогового учета (ПК-18)
9. Формы аналитических регистров налогового учета, их хранение, обеспечение правильности записи в них (ПК-17; ПК-18)
10. Виды аналитических регистров налогового учета (ПК-17; ПК-18)
11. Регистры промежуточных расчетов (ПК-17; ПК-18)
12. Регистры учета состояния единицы учета (ПК-17; ПК-18)
13. Регистры учета хозяйственных операций (ПК-17; ПК-18)

14. Регистры формирования отчетных данных (ПК-17; ПК-18)
15. Регистры учета целевых средств некоммерческих организаций (ПК-17; ПК-18)
16. Данные для расчета налоговой базы (ПК-17; ПК-18)
17. Доходы от реализации учитываемые при определении облагаемой базы (ПК-17; ПК-18)
18. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации при определении облагаемой базы (ПК-17; ПК-18)
19. Прибыль (убыток) от реализации (ПК-17; ПК-18)
20. Понятие доходов организации (ПК-17)
21. Порядок признания доходов для расчета налога на прибыль (ПК-16, ПК-17; ПК-18)
22. Порядок налогового учета доходов от реализации (ПК-17; ПК-18)
23. Признание расходов по методу начисления (ПК-17; ПК-18)
24. Признание расходов по кассовому методу (ПК-17; ПК-18)
25. Классификация расходов на производство и реализацию (ПК-17)
26. Учет прямых расходов в налоговом учете (ПК-17; ПК-18)
27. Учет косвенных расходов в налоговом учете (ПК-17; ПК-18)
28. Учет материальных расходов (ПК-16; ПК-17; ПК-18)
29. Учет расходов на оплату труда (ПК-16; ПК-17; ПК-18)
30. Учет амортизационных отчислений (ПК-16; ПК-17; ПК-18)
31. Распределение затрат между реализованной продукцией (ОПК-2; ПК-17)
32. Понятие незавершенного производства в целях налогового учета (ПК-17)
33. Оценка остатков незавершенного производства в налоговом учете (ОПК-2; ПК-17)
34. Доходы от торговых операций (ПК-17, ПК-18)
35. Расходы по торговым операциям (ПК-16, ПК-17)
36. Прямые и косвенные издержки обращения (ПК-17)
37. Состав амортизируемого имущества (ПК-17)
38. Оценка амортизируемого имущества (ПК-17)
39. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом (ПК-16; ПК-17; ПК-18)
40. Состав внереализационных доходов (ПК-17)
41. Состав внереализационных расходов (ПК-17)
42. Особенности налогового учета внереализационных доходов и расходов (ПК-16; ПК-17; ПК-18)
43. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций (ПК-16; ПК-17, ПК-18)
44. Особенности налогового учета доходов и расходов 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 обучающегося по дисциплине определяется на основании перевода итогового рейтинга в 5-ти балльную шкалу с учетом соответствующих критериев оценивания.

Уровни освоения	Критерии оценивания	Оценочные
-----------------	---------------------	-----------

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

	<p>учета доходов и расходов для целей налогообложения, а также составления аналитических регистров налогового учета, налоговых деклараций;</p> <p>-методами организации и ведения налогового учета.</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 налогового учета 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 ведения налогового учета.</p> <p>недостаточно 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 составлять аналитические регистры налогового учета и налоговые декларации;</p> <p>-организовывать и вести налоговый учет.</p> <p>недостаточно владеет</p> <p>-методами поиска обоснованных организационно-управленческих решений в сфере ведения налогового учета 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 и ведения налогового учета.</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 налогового учета 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 ведения налогового учета.</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;  -организовывать и вести налоговый учет.  поверхностно владеет  -методами поиска обоснованных организационно-управленческих решений в сфере ведения налогового учета и составления налоговой отчетности;  -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 и ведения налогового учета.</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  -сущность, цели, задачи и принципы налогового учета 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  не умеет  -находить организационно-управленческие решения по вопросамведения налогового учета и составления налоговой отчетности;  -использовать данные бухгалтерского учета для составления расчета налоговой базы и</p>	<p>тестовые задания (0-13 баллов);  вопросы для коллоквиума (реферат) (0-2 балла);  вопросы к экзамену ( 0-9 баллов);  компетентностно-ориентированное задание (0-7 баллов)</p>

	<p>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 вести налоговый учет.</p> <p>не владеет</p> <p>-методами поиска обоснованных организационно-управленческих решений в сфере ведения налогового учета 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 налогового учета.</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>
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>

### **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. Справочная правовая система ГАРАНТ. Режим доступа <http://www.garant.ru>
- 2.Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа <http://www.consultant.ru>

### **7.4. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)**

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

2. Краткий курс лекций по дисциплине «Налоговый учет» 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 «Налоговый учет» 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 22.02.2017 г. протокол №6).

4. Методические указания по написанию реферата по дисциплине «Налоговый учет» 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 22.02.2017 г. 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 «Рукопт»: Коллекции «Базовый массив» и «Колос-с. Сельское хозяйство» (<https://rucont.ru/>) (договор на оказание услуг по предоставлению доступа от 04.04.2023 № 2702/бп22)
7. ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» (<https://urait.ru/>) (договор на оказание услуг по предоставлению доступа к образовательной платформе ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» от 06.04.2023 № 6)
8. Электронно-библиотечная система «Вернадский» (<https://vernadsky-lib.ru/>) (договор на безвозмездное использование произведений от 26.03.2020 № 14/20/25)
9. База данных НЭБ «Национальная электронная библиотека» (<https://rusneb.ru/>) (договор о подключении к НЭБ и предоставлении доступа к объектам НЭБ от 01.08.2018 № 101/НЭБ/4712)
10. Соглашение о сотрудничестве по оказанию библиотечно-информационных и социокультурных услуг пользователям университета из числа инвалидов по зрению, слабовидящих, инвалидов других категорий с ограниченным доступом к информации, лиц, имеющих трудности с чтением плоскочечатного текста ТОГБУК «Тамбовская областная универсальная научная библиотека им. А.С. Пушкина» (<https://www.tambovlib.ru>) (соглашение о сотрудничестве от 16.09.2021 № б/н)

### **7.5.2. Информационные справочные системы**

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

### **7.5.3. Современные профессиональные базы данных**

1. База данных нормативно-правовых актов информационно-образовательной программы «Росметод» (договор от 11.07.2022 № 530/2022)
2. База данных Научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU – российский информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования - <https://elibrary.ru/>
3. Портал открытых данных Российской Федерации - <https://data.gov.ru/>
4. Открытые данные Федеральной службы государственной статистики - <https://rosstat.gov.ru/opendata>
5. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Министерства финансов Российской Федерации. <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/>
6. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность субъектов малого предпринимательства» Минфина России – [https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/buh-otch\\_mp/law/](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	<a href="https://reestr.digital.gov.ru/reestr/366574/?sphrase_id=415165">https://reestr.digital.gov.ru/reestr/366574/?sphrase_id=415165</a>	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	<a href="https://reestr.digital.gov.ru/reestr/301631/?sphrase_id=2698444">https://reestr.digital.gov.ru/reestr/301631/?sphrase_id=2698444</a>	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» ( <a href="https://docs.antiplagiat.ru">https://docs.antiplagiat.ru</a> )	АО «Антиплагиат» (Россия)	Лицензионное	<a href="https://reestr.digital.gov.ru/reestr/303350/?sphrase_id=2698186">https://reestr.digital.gov.ru/reestr/303350/?sphrase_id=2698186</a>	Лицензионный договор с АО «Антиплагиат» от 17.04.2023 № 6627, срок действия: с 17.04.2023 по 16.04.2024
5	Acrobat Reader - просмотр документов PDF,	Adobe Systems	Свободно распространяемое	-	-

	DjVU				
6	FoxitReader - просмотр документов PDF, DjVU	Foxit Corporation	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](http://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 Mb, монитор 19" (инв. № 2101045246, 2101045245, 2101045244, 2101045242, 2101045241, 2101045240, 2101045238)

Системный комплект (инв. № 21013400485)  
Системный комплект (инв. № 21013400479)  
Компьютер Celeron 2000 (инв. № 1101042976)  
Компьютер Celeron 2000 (инв. № 1101042975)  
Компьютер Celeron 2000 (инв. № 21013400487)  
Концентратор (инв. № 2101041304)

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

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

Шкаф канцелярский (инв. № 2101062853)  
Шкаф канцелярский (инв. № 2101062852)  
Стинол (инв. № 2101040880)  
Принтер HP-1100 (инв. №2101041634)  
Принтер HP LaserJet 1200 (инв. №1101047381)  
Принтер Canon (инв. №2101045032)  
МФУ Canon i-Sensys (инв. №41013400760)  
Системный комплект (инв. №21013400429)  
Ноутбук HewlettPackard (инв.№21013400617)  
Доска классная+маркер (инв. № 1101063872)  
Компьютер (инв.№41013401070)  
Компьютер (инв.№41013401082)  
Компьютер Celeron E 3300 (инв.№2101045217)  
Компьютер Celeron E 3300 (инв.№1101047398)  
Компьютер DualCore (инв.№2101045268)  
Компьютер OLDI 310 КД (инв.№2101045044)

Кондиционер LG (инв. №1101043294)

Копировальный аппарат KyoceraMitaTASKalfa 180 (инв. № 21013400369)

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

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет» 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.