

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 значений и практических навыков по методологии налоговых расчетов в бухгалтерском деле в организациях АПК, 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».

При освоении данной дисциплины (модуля) учитываются трудовые функции следующего профессионального стандарта:

08.002 Бухгалтер (утв. приказом Минтруда России от 21.02. 2019 №103н)

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина (модуль) «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, к элективным дисциплинам Б.1 В. ДВ. 01.02

Изучение дисциплины (модуля) «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» основывается на знаниях, умениях и навыках таких дисциплин (модулей) как «Менеджмент», «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерское дело», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Знания, умения и навыки, получаемые в процессе освоения дисциплины (модуля) «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» взаимодействуют со знаниями, умениями и навыками, полученными в процессе изучения дисциплин (модулей): «Контроль и ревизия», «Налоги и налогообложение», «Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета».

В дальнейшем знания, умения и навыки обучающихся, сформированные в процессе изучения дисциплины (модуля) «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле», используются при прохождении производственной технологической (проектно-технологической) практики, производственной преддипломной практики 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: Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002 Бухгалтер.ТФ. - В/01.6) трудовые действия:

08.002 Бухгалтер. ТФ. - В/01.6:

Обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок

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

Процесс изучения дисциплины (модуля) направлен на формирование следующих компетенций:

Профессиональных компетенций:

ПК-2. Способен анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовать полученные сведения для обоснования экономических решений организации

ПК-3. Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации, составлять налоговые расчеты и декларации

Планируемые результаты обучения (индикаторы достижения компетенции)	Критерии оценивания результатов обучения			
	Низкий (допороговый) компетенция не сформирована	Пороговый	Базовый	Продвинутый
ПК-2 ИД-3 _{ПК-2} – Обосновывает принятые организацией экономические решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	Не обосновывает принятые организацией экономические решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	Частично обосновывает принятые организацией экономические решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	Хорошо обосновывает принятые организацией экономические решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	Успешно обосновывает принятые организацией экономические решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок
ПК-3 ИД-1 _{ПК-3} – Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и	Не разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и	Частично разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых	Хорошо разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление	Успешно разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций,

составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды с учетом требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды с учетом требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды с учетом требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды с учетом требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах	отчетности в государственные внебюджетные фонды с учетом требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах
ПК-3 ИД-2 _{ПК-3} - Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	Не идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	Частично идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	Хорошо идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	Успешно идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, сумму взносов в государственные внебюджетные фонды
ПК-3 ИД-3 _{ПК-3} - Составляет регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды, обеспечивает их представление в надлежащие адреса и в установленные сроки	Не составляет регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды, обеспечивает их представление в надлежащие адреса и в установленные сроки	Частично составляет регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды, обеспечивает их представление в надлежащие адреса и в установленные сроки	Хорошо составляет регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды, обеспечивает их представление в надлежащие адреса и в установленные сроки	Успешно составляет регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды, обеспечивает их представление в надлежащие адреса и в установленные сроки

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- сущность, цели, задачи и принципы налоговых расчетов в бухгалтерском деле;
- методику организации налоговых расчетов;
- объекты налогообложения, порядок исчисления налоговой базы и формирования сумм налогов и сборов, а также сумм взносов в государственные внебюджетные фонды.

Уметь:

- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие налоговые расчеты, составление налоговых расчетов и деклараций, а

также отчетности в государственные внебюджетные фонды с учетом требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

-составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды,обеспечивает их представление в надлежащие адреса и в установленные сроки;

-исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;

-обосновывать принятые организацией экономические решения при проведении налоговых проверок.

Владеть:

-методикой разработки внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующихосуществление налоговых расчетов;

-навыками исчисления налоговой базы, сумм налогов и сборов, а также сумм взносов в государственные внебюджетные фонды;

-методикой составление налоговых расчетов и деклараций;

-приемами идентификации объектов налогообложения.

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

Темы дисциплины (модуля)	ПК-2	ПК-3	Общее количество компетенций
1. Понятие и сущность налоговых расчетов в бухгалтерском деле		x	1
2. Система аналитических регистров налогового учета в бухгалтерском деле		x	1
3. Порядок составления расчета налоговой базы в бухгалтерском деле		x	1
4. Расчет доходов от реализации в бухгалтерском деле	x	x	2
5. Расчет расходов на производство и реализацию в бухгалтерском деле	x	x	2
6. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных в бухгалтерском деле		x	1
7. Расчет доходов и расходов по торговым операциям в бухгалтерском деле	x	x	2
8. Расчет амортизации и расходов на ремонт основных средств в бухгалтерском деле	x	x	2
9. Расчет внереализационных доходов и расходов в бухгалтерском деле	x	x	2
10. Расчет доходов и расходов страховых и кредитных организаций в бухгалтерском деле	x	x	2

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	Количество акад. часов		
	по очной форме обучения (4 курс 8 семестр)	по заочной форме обучения (5 курс)	по очно-заочной форме обучения (5 курс 9 семестр)
Общая трудоемкость дисциплины	144	144	144
Контактная работа обучающихся с преподавателем	60	18	60
Аудиторные занятия, в т.ч.	60	18	60
лекции	20	8	20
практические занятия	40	10	40
в том числе в форме практической подготовки	10	4	10
Самостоятельная работа, в т.ч.	48	117	84
проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	12	33	22
подготовка к практическим занятиям	12	28	22
выполнение индивидуальных заданий	12	28	22
Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	12	28	18
Контроль	36	9	-
Вид итогового контроля	экзамен	экзамен	экзамен

4.2 Лекции

№	Темы лекций и их содержание	Объем, акад. часов			Формируемые компетенции
		очная форма обучения	заочная форма обучения	очно-заочная форма обучения	
1.	1. Понятие и сущность налоговых расчетов в бухгалтерском деле	2	1	2	ПК-3
	1.1 Понятие налоговых расчетов, 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	2. Система аналитических регистров налогового учета в бухгалтерском деле	2	1	2	ПК-3
	2.1 Сущность аналитических регистров для ведения налоговых				

	расчетов				
	2.2 Формы аналитических регистров для налоговых расчетов				
	2.3 Виды аналитических регистров налоговых расчетов				
3	Порядок составления расчета налоговой базы в бухгалтерском деле				
	3.1 Данные для расчета налоговой базы	2	1	2	ПК-3
	3.2 Доходы и расходы, учитываемые при определении налоговой базы				
	3.3 Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль				
4	Расчет доходов от реализации в бухгалтерском деле				
	4.1 Налог на прибыль организации: налогоплательщики, налоговая ставка, налоговая база	2	1	2	ПК-2, ПК-3
	4.2 Понятие доходов организации и порядок их признания для расчета налога на прибыль				
	4.3 Порядок налоговых расчетов по учету доходов от реализации				
5	Расчет расходов на производство и реализацию в бухгалтерском деле			2	ПК-2, ПК-3
	5.1 Признание расходов по методу начисления и кассовому	2			
	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				ПК-3
	6.1 Понятие незавершенного производства	2	1	2	
	6.2 Оценка остатков незавершенного производства				
	6.3 Методы отнесения прямых расходов на остаток незавершенного производства и распределения прямых расходов				
7	Расчет доходов и расходов по торговым операциям в бухгалтерском деле				ПК-2, ПК-3
	7.1 Состав доходов от торговых операций	2		2	
	7.2 Состав издержек обращения				
	7.3 Распределение прямых расходов между реализованными товарами и				

	их остатком на складе				
8	Расчет амортизации и расходов на ремонт основных средств в бухгалтерском деле	2	1	2	ПК-2, ПК-3
	8.1 Состав амортизируемого имущества				
	8.2 Порядок учета доходов и расходов по амортизируемому имуществу				
	8.3 Учет реализации амортизируемого имущества				
9	Расчет внереализационных доходов и расходов в бухгалтерском деле	2	1	2	ПК-2, ПК-3
	9.1 Состав внереализационных доходов и расходов				
	9.2 Учет внереализационных доходов и расходов				
10	Расчет доходов и расходов страховых и кредитных организаций в бухгалтерском деле	2	1	2	ПК-2, ПК-3
	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	8	20	

4.3. Практические занятия

№	Наименование занятия	Объем, акад. часов			Формируемые компетенции
		очная форма обучения	заочная форма обучения	очно-заочная форма обучения	
1.	1. Понятие и сущность налоговых расчетов в бухгалтерском деле	2	1	2	ПК-3
	1.1 Понятие налоговых расчетов, 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	2. Система аналитических регистров налогового учета в бухгалтерском деле	2			ПК-3
	2.1 Сущность аналитических				

	регистров налогового учета		1	2	
	2.2 Формы аналитических регистров налогового учета				
	2.3 Виды аналитических регистров налогового учета				
3	Порядок составления расчета налоговой базы в бухгалтерском деле				
	3.1 Данные для расчета налоговой базы	10	2	10	ПК-3
	3.2 Доходы и расходы, учитываемые при определении налоговой базы				
	3.3 Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль (в форме практической подготовки)	6	2	6	
4	Расчет доходов от реализации в бухгалтерском деле				
	4.1 Налог на прибыль организации: налогоплательщики, налоговая ставка, налоговая база	2	2	2	ПК-2, ПК-3
	4.2 Понятие доходов организации и порядок их признания для расчета налога на прибыль				
	4.3 Порядок налогового учета доходов от реализации				
5	Расчет расходов на производство и реализацию в бухгалтерском деле	8			ПК-2, ПК-3
	5.1 Признание расходов по методу начисления и кассовому			8	
	5.2 Классификация расходов на производство и реализацию				
	5.3 Учет прямых и косвенных затрат (в форме практической подготовки)	2	1	2	
6	Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных в бухгалтерском деле				ПК-3
	6.1 Понятие незавершенного производства	2	1	2	
	6.2 Оценка остатков незавершенного производства				
	6.3 Методы отнесения прямых расходов на остаток незавершенного производства и распределения прямых расходов				
7	Расчет доходов и расходов по торговым операциям в бухгалтерском деле	2			ПК-2, ПК-3
	7.1 Состав доходов от торговых операций			2	

	7.2 Состав издержек обращения				
	7.3 Распределение прямых расходов между реализованными товарами и их остатком на складе				
8	Расчет амортизации и расходов на ремонт основных средств в бухгалтерском деле	8	2	8	ПК-2, ПК-3
	8.1 Состав амортизируемого имущества				
	8.2 Порядок учета доходов и расходов по амортизируемому имуществу				
	8.3 Учет реализации амортизируемого имущества				
	(в форме практической подготовки)	2	1	2	
9	Расчет внереализационных доходов и расходов в бухгалтерском деле	2	1	2	ПК-2, ПК-3
	9.1 Состав внереализационных доходов и расходов				
	9.2 Учет внереализационных доходов и расходов				
10	Расчет доходов и расходов страховых и кредитных организаций в бухгалтерском деле	2		2	ПК-2, ПК-3
	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	40	10	40	

4.4. Лабораторные работы – не предусмотрены

4.5 Самостоятельная работа обучающихся

№	Тема самостоятельной работы	Вид самостоятельной работы	Объем в часах		
			очная форма обучения	заочная форма обучения	очно-заочная форма обучения
1.	Понятие и сущность налоговых расчетов в бухгалтерском деле	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	1	2	2
		Подготовка к практическим	1	2	2

		занятиям			
		Выполнение индивидуальных заданий	1	2	2
		Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	1	2	2
2.	Система аналитических регистров налогового учета в бухгалтерском деле	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	2	4	2
		Подготовка к практическим занятиям	2	2	2
		Выполнение индивидуальных заданий	2	2	2
		Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	2	2	2
3.	Порядок составления расчета налоговой базы в бухгалтерском деле	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	2	4	4
		Подготовка к практическим занятиям	2	2	4
		Выполнение индивидуальных заданий	2	2	4
		Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	2	2	2
4.	Расчет доходов от реализации в бухгалтерском деле	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	1	2	2
		Подготовка к практическим занятиям	1	2	2

		занятиям			
		Выполнение индивидуальных заданий	1	2	2
		Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	1	2	2
5.	Расчет расходов на производство и реализацию в бухгалтерском деле	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	1	2	2
		Подготовка к практическим занятиям	1	2	2
		Выполнение индивидуальных заданий	1	2	2
		Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	1	2	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	3	2
		Подготовка к практическим занятиям	1	2	2
		Выполнение индивидуальных заданий	1	2	2
		Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	1	2	2
7.	Расчет доходов и расходов по торговым операциям в бухгалтерском деле	Проработка учебного материала по дисциплине (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	1	4	2
		Подготовка к практическим занятиям	1	4	2

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

	занятиям			
	Выполнение индивидуальных заданий	1	4	2
	Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	1	4	1
	Итого	48	117	84

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 в бухгалтерском деле: 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 и особенности бухгалтерского дела. Сущность налоговых расчетов, их основные задачи. Цели и принципы налоговых расчетов в бухгалтерском деле. Содержание данных налогового учета и предъявляемые к ним требования. Сравнение финансового и налогового учета. Этапы становления налогового учета в РФ. Порядок разработки внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих составление налоговых расчетов и деклараций, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с учетом требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Тема 2. Система аналитических регистров налогового учета в бухгалтерском деле

Порядок составления налоговых расчетов. Принципы и порядок заполнения налоговых деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды, обеспечение их представления в надлежащие адреса и в установленные сроки.

Сущность аналитических регистров налогового учета для осуществления налоговых расчетов. 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

Объекты налогообложения. Порядок исчисления налоговой базы и формирования сумм налогов и сборов, а также сумм взносов в государственные внебюджетные фонды. Данные для расчета налоговой базы в бухгалтерском деле. Идентификация объектов налогообложения. Доходы от реализации учитываемые при определении облагаемой базы. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации при определении облагаемой базы. Прибыль (убыток) от реализации.

Тема 4. Расчет 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. Порядок обоснования принятых организацией экономических решений при проведении налоговых проверок.

Тема 5. Расчет 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. Расчет 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. Порядок обоснования принятых организацией экономических решений при проведении налоговых проверок по торговым операциям.

Тема 8. Расчет амортизации и расходов на ремонт основных средств

Состав амортизируемого имущества. Оценка первоначальной стоимости амортизируемого имущества. Учет основных средств, переданных 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. Расчет внереализационных доходов и расходов

Состав внереализационных доходов и расходов. Особенности налогового 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. Расчет доходов и расходов страховых и кредитных организаций

Порядок исчисления налоговой базы и формирования сумм налогов и сборов страховых и кредитных организаций. Особенности осуществления налоговых расчетов 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 компетентного 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 «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле».

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

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код Контролируе- мой компетенции	Оценочное средство	
			наименование	коли- чест- во
1.	Понятие и сущность налоговых расчетов в бухгалтерском деле	ПК-3	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-3	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-3	тестовые задания вопросы для экзамена вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	10 4 9 2 5
4.	Расчет доходов от реализации в бухгалтерском деле	ПК-2, ПК-3	тестовые задания вопросы для экзамена вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	10 3 10 1 2
5.	Расчет расходов на производство и реализацию в бухгалтерском деле	ПК-2, ПК-3	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	ПК-3	тестовые задания вопросы для экзамена вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	6 2 8 1 1
7.	Расчет доходов и расходов по торговым операциям в бухгалтерском деле	ПК-2, ПК-3	тестовые задания вопросы для экзамена вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	8 3 13 1 0
8.	Расчет амортизируемого имущества и расходов на ремонт основных средств в бухгалтерском деле	ПК-2, ПК-3	тестовые задания вопросы для экзамена вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	14 3 10 2 3
9.	Расчет внереализационных доходов и расходов в бухгалтерском деле	ПК-2, ПК-3	тестовые задания вопросы для экзамена вопросы для коллоквиумов темы рефератов компетентностно-ориент. задание	10 3 8 1 2
10.	Расчет доходов и расходов страховых и кредитных организаций в бухгалтерском деле	ПК-2, ПК-3	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 бухгалтерского дела. Задачи и цели налоговых расчетов в бухгалтерском деле (ПК-3)
2. Объект и предмет налоговых расчетов в бухгалтерском деле (ПК-3)
3. Цели и принципы налоговых расчетов в бухгалтерском деле. Идентификация объектов налогообложения (ПК-3)
4. Порядок составления налоговых расчетов, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с учетом требований законодательства РФ о налогах и сборах. (ПК-3)
5. Порядок разработки внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих ведение налогового учета. (ПК-3)
6. Сравнение финансового и налогового учета. Этапы становления налогового учета в РФ. (ПК-3)
7. Отражение системы налогового учета в учетной политике. (ПК-3)
8. Порядок составления налоговой декларации (ПК-3)
9. Формы аналитических регистров налогового учета, их хранение, обеспечение правильности записи в них (ПК-3)
10. Виды аналитических регистров налогового учета (ПК-3)
11. Регистры промежуточных расчетов (ПК-3)
12. Регистры учета состояния единицы учета (ПК-3)
13. Регистры учета хозяйственных операций (ПК-3)
14. Регистры формирования отчетных данных (ПК-3)

15. Порядок обоснования принятых организацией экономических решений при проведении налоговых проверок. (ПК-2)
16. Данные для расчета налоговой базы. (ПК-3)
17. Доходы от реализации учитываемые при определении облагаемой базы (ПК-3)
18. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации при определении облагаемой базы (ПК-3)
19. Прибыль (убыток) от реализации (ПК-3)
20. Понятие доходов организации. Особенности налогового учета доходов организации (ПК-2, ПК-3)
21. Порядок признания доходов для расчета налога на прибыль (ПК-2, ПК-3)
22. Порядок налогового учета доходов от реализации (ПК-2, ПК-3)
23. Признание расходов по методу начисления (ПК-3)
24. Признание расходов по кассовому методу (ПК-3)
25. Классификация расходов на производство и реализацию (ПК-3)
26. Расчет прямых расходов в налоговом учете (ПК-3)
27. Расчет косвенных расходов в налоговом учете (ПК-3)
28. Расчет материальных расходов (ПК-3)
29. Расчет расходов на оплату труда (ПК-3)
30. Расчет амортизационных отчислений (ПК-3)
31. Распределение затрат между реализованной продукцией (ПК-3)
32. Понятие незавершенного производства в целях налогового учета (ПК-3)
33. Оценка остатков незавершенного производства в налоговом учете (ПК-3)
34. Доходы от торговых операций (ПК-2, ПК-3)
35. Расходы по торговым операциям (ПК-3, ПК-3)
36. Прямые и косвенные издержки обращения (ПК-3)
37. Состав амортизируемого имущества (ПК-3)
38. Оценка амортизируемого имущества (ПК-3)
39. Расчет амортизации и расходов на ремонт (ПК-2, ПК-3)
40. Состав внереализационных доходов (ПК-3)
41. Состав внереализационных расходов (ПК-3)
42. Расчет внереализационных доходов и расходов (ПК-2, ПК-3)
43. Расчет доходов и расходов страховых организаций (ПК-2, ПК-3)
44. Расчет доходов и расходов кредитных организаций (ПК-2, ПК-17, ПК-3)

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 компетенций	Критерии оценивания	Оценочные средства (кол-во баллов)
Продвинутый (75 -100 баллов) «отлично»	-полное знание порядка осуществления налоговых расчетов в бухгалтерском деле, включая идентификацию объектов налогообложения, порядка исчисления налоговой базы и формирования сумм налогов и сборов, а также сумм взносов в государственные внебюджетные	тестовые задания (30-40 баллов); вопросы для коллоквиума (реферат) (7-10 баллов);

	<p>фонды;</p> <p>-умение разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации и обосновывать принятые организацией экономические решения при проведении налоговых проверок</p> <p>-грамотное владение навыками исчисления налоговой базы, сумм налогов и сборов, а также сумм взносов в государственные внебюджетные фонды, методикой составления налоговых расчетов и деклараций.</p> <p>На этом уровне обучающийся способен творчески применять полученные знания путем самостоятельного конструирования способа деятельности, поиска новой информации.</p>	<p>вопросы к экзамену (22-30 баллов);</p> <p>компетентностно-ориентированное задание (16-20 баллов)</p>
<p>Базовый (50 -74 балла) – «хорошо»</p>	<p>-знание порядка проведения налоговых расчетов в бухгалтерском деле, включая порядок исчисления налоговой базы и формирования сумм налогов и сборов, а также сумм взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>-умение разрабатывать отдельные внутренние организационно-распорядительные документы налогового учета, составлять отдельные формы регистров налогового учета, налоговые расчеты и декларации;</p> <p>-владение навыками исчисления налоговой базы и методикой составления налоговых расчетов и деклараций с погрешностями.</p> <p>На этом уровне обучающийся использует комбинирование известных алгоритмов и приемов деятельности, эвристическое мышление.</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>Пороговый (35 - 49 баллов) – «удовлетворительно»</p>	<p>-поверхностное знание сущности и задач налоговых расчетов, включая порядок исчисления налоговой базы и формирования сумм налогов и сборов, а также сумм взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>-частичное умение разрабатывать основные внутренние организационно-распорядительные документы налогового учета, составлять отдельные формы регистров налогового учета</p> <p>-владение навыками исчисления налоговой базы, сумм налогов и сборов, а также сумм взносов в государственные внебюджетные фонды, методикой составления налоговых расчетов и деклараций.</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>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>Низкий (допороговый) (компетенция не сформирована) (менее 35 баллов) – «неудовлетворительно»</p>	<p>-незнание порядка проведения налоговых расчетов, включая идентификацию объектов налогообложения, порядка исчисления налоговой базы и формирования сумм налогов и сборов, а также сумм взносов в государственные внебюджетные фонды; -неумение разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации и обосновывать принятые организацией экономические решения при проведении налоговых проверок -невладение навыками исчисления налоговой базы, сумм налогов и сборов, а также сумм взносов в государственные внебюджетные фонды, методикой составления налоговых расчетов и деклараций. На этом уровне обучающийся не способен самостоятельно, без помощи извне, воспроизводить и применять полученную информацию.</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>
---	---	---

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. Учебная литература

1. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование [Электронный ресурс] / Бодрова Т.В. Издательство "Дашков и К", 2020, -320с. - Электрон.дан. Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/173901>
2. Лосева, А.С. Учебно-методический комплекс дисциплины (модуля) «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» 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.
3. Макеева Е. З., Налоговый учет: Учебник для бакалавриата [Электронный ресурс] / Кузьминова Т. Н., Калачев М. А., Колокуцкий А. В., Устич Д. П. Издательство "Прометей", 2019, -208с. - Электрон.дан. Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/165997>
4. Малис, Н.В. Налоговый учет и отчетность учебник и практикум [Электронный ресурс] / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. - 411 с. - Электрон.дан. Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovuyu-uchet-i-otchetnost-487165>
5. Малис, Н.В. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета [Электронный ресурс] / Н.В. Малис, Л.А.Грундель, А.Зинягина. – Изд-во Юрайт.-2019 г.- 408 с.– Электрон.дан. Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovuyu-uchet-i-otchetnost-444670>

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 «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 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/perfomance/accounting/>

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

7. База данных Министерства финансов РФ «Аудиторская деятельность. Статистика» <https://www.minfin.ru/ru/perfomance/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
5	Acrobat Reader - просмотр документов PDF, DjVU	Adobe Systems	Свободно распространяемое	-	-
6	Foxit Reader - 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
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	ПК-2, ПК-3
2	Большие данные	Лекции Практические занятия	ПК-2, ПК-3
3	Технологии беспроводной связи	Лекции Практические занятия	ПК-2, ПК-3

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)
МФУCanoni-Sensys (инв. №41013400760)
Системныйкомплект (инв. №21013400429)
НоутбукHewlettPackard (инв.№21013400617)
Доскаклассная+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 федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. №954

Автор:

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



Рецензент: доцент кафедры экономики и коммерции, к.э.н. Трунов А.И.



Программа рассмотрена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета протокол № 9от «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 22апреля 2021 г.

Программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

Программа рассмотрена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета протокол № 11 от «11» июня 2021 г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии института экономики и управления Мичуринского ГАУ протокол №10 от «22» июня 2021 г.

Программа утверждена Решением Учебно-методического совета университета протокол №10 от 24июня 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.