

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Дмитриев Николай Николаевич  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 25.08.2022 07:02:30  
Уникальный программный ключ:  
f7c6227919e44c19d3e0110101010101

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Иркутский государственный аграрный университет имени А.А. Ежевского»**

Институт экономики, управления и прикладной информатики  
Финансы, бухгалтерский учет и анализ

Утверждаю  
Директор  
института  
Барсукова М.Н.

---

(Подпись)  
25 марта 2022 г.

Рабочая программа дисциплины  
"Налоговый учет"

Направление подготовки (специальность) 38.03.01 - Экономика .  
Направленность (профиль) Бухгалтерский учет и статистика  
(академический бакалавр)

Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная  
3 Курс - 6 семестр/4 курс/7 семестр

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ

### Цель освоения дисциплины:

- ознакомление с необходимыми теоретическими знаниями и практическими навыками, с порядком ведения налогового учета, составления налоговой отчетности.

### Основные задачи освоения дисциплины:

- изучить порядок формирования информации для внутренних и внешних пользователей;
- предупредить появление негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- осуществить контроль за расчетом налогооблагаемых баз по отдельным видам налогов.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Налоговый учет; 38.03.01 - Экономика ; Бухгалтерский учет и статистика; (ФГОС3++);» находится в вариативной части Б1.В учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика . Дисциплина изучается в 6 семестре.

## 3. ТРЕБОВАНИЯ К УСЛОВИЯМ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ (ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ)

Изучение данной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций:

Код компетенции	Результаты освоения ОП	Индикаторы компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
-----------------	------------------------	------------------------	---

ПК-3	Способен составить и представить бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ИД-3 ПК-3 - Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование	знать: -механизм организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации уметь: - вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование владеть: - практическими навыками ведения налогового учета, составления налоговых расчетов, а также осуществлять налоговое планирование
------	--	--	---

#### **4. ОРГАНИЗАЦИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

Обучение по дисциплине лиц, относящихся к категории инвалидов, и лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

В случае возникновения необходимости обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья в Университете предусматривается создание специальных условий, включающих в себя использование специальных образовательных программ, методов воспитания, дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания Университета и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

При получении высшего образования обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются бесплатно учебная литература, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

С учетом особых потребностей обучающимся с ограниченными возможностями здоровья обеспечивается предоставление учебных, лекционных материалов в электронном виде.

**5. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е. - 144 часов

**Очная форма обучения: Семестр - 6 семестр, вид отчетности – Зачет.**

Вид учебной работы	Всего часов/зачетных единиц	Семестр
		ы
		6
Общая трудоемкость дисциплины	144/4	144/4
Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего)	60	60
В том числе:		
Лекционные занятия	22	22
Практические занятия	38	38
Самостоятельная работа:	84	84
Самостоятельная работа	84	84
Зачет		

**Заочная форма обучения: Курс - 4 курс, вид отчетности – Зачет.**

Вид учебной работы	Всего часов/зачетных единиц	Учебные
		курсы
		4
Общая трудоемкость дисциплины	144/4	144/4
Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего)	12	12
В том числе:		
Лекционные занятия	4	4
Практические занятия	8	8
Самостоятельная работа:	132	132
Самостоятельная работа	132	132
Зачет		

**ОчноЗаочная форма обучения: Семестр - 7 семестр, вид отчетности – Зачет.**

Вид учебной работы	Всего часов/зачетных единиц	Семестр
		ы
		7
Общая трудоемкость дисциплины	144/4	144/4
Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего)	20	20
В том числе:		
Лекционные занятия	6	6
Практические занятия	14	14
Самостоятельная работа:	124	124
Самостоятельная работа	124	124
Зачет		

## 6. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества часов и видов учебных занятий

### 6.1. Очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Понятие и принципы налогового учета.	2	4	4
2	Налоговый учет доходов организации	2	4	10
3	Понятие и классификация расходов в налоговом учете	2	4	10
4	Налоговый учет материальных расходов	2	4	10
5	Налоговый учет расходов на оплату труда	2	4	10
6	Налоговый учет амортизируемого имущества. Порядок начисления амортизации	2	4	10
7	Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией	2	4	10
8	Резервы в налоговом учете	4	4	10
9	Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных	4	6	10
<b>ИТОГО</b>		<b>22</b>	<b>38</b>	<b>84</b>
<b>Зачет</b>				
<b>Итого по дисциплине</b>		<b>144</b>		

### 6.2. Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Практические занятия	Лекционные занятия	Самостоятельная работа
1	Понятие и принципы налогового учета.	2		10
2	Налоговый учет доходов организации		2	10
3	Понятие и классификация расходов в налоговом учете		2	10
4	Налоговый учет материальных расходов	2		10
5	Налоговый учет расходов на оплату труда	2		12

6	Налоговый учет амортизируемого имущества. Порядок начисления амортизации	2		20
7	Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией			20
8	Резервы в налоговом учете			20
9	Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных			20
<b>ИТОГО</b>		<b>4</b>	<b>8</b>	<b>132</b>
<b>Зачет</b>				
<b>Итого по дисциплине</b>		<b>144</b>		

### 6.3. Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Понятие и принципы налогового учета.		2	10
2	Налоговый учет доходов организации	2		10
3	Понятие и классификация расходов в налоговом учете	2		10
4	Налоговый учет материальных расходов		2	10
5	Налоговый учет расходов на оплату труда		2	12
6	Налоговый учет амортизируемого имущества. Порядок начисления амортизации		2	20
7	Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией	2	2	20
8	Резервы в налоговом учете		2	20
9	Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных		2	12
<b>ИТОГО</b>		<b>6</b>	<b>14</b>	<b>124</b>
<b>Зачет</b>				
<b>Итого по дисциплине</b>		<b>144</b>		

### 7. ФОРМЫ ТЕКУЩЕЙ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Налоговый учет расходов на оплату труда:

- Тестирование

Резервы в налоговом учете:

- Решение задач

### 8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

## **8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **8.1.1. Основная литература**

1. Лазарева Т. Г. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Лазарева Т.Г.. - Кинель: РИО СГСХА, 2019. - 128 с. Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/682954>
2. Пантелеев А. С. Прочие расходы: бухгалтерский и налоговый учет, отражение операций в МСФО [Электронный ресурс] / Пантелеев А. С., Звездин А. Л.. - М.: Омега-Л, 2010. - 144 с. Режим доступа: [http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_cid=25&pl1\\_id=5536](http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_cid=25&pl1_id=5536)
3. Решетова. Налоговый учет и отчетность [Электронный учебник] / Решетова Н.Н.. - Воронеж: ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИ-ВЕРСИТЕТ, 2014. - 102 с. Режим доступа <https://lib.rucont.ru/efd/325195>
4. Решетова. Налоговый учет [Электронный учебник] / Решетова Н.Н.. - Воронеж: ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ, 2014. - 101 с. Режим доступа <https://lib.rucont.ru/efd/325209>
5. Цыденова. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Цыденова Эржена Чингисовна. - Улан-Удэ: Бурятский государственный университет, 2015. - 300 с. Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/348193>

### **8.1.2. Дополнительная литература**

1. Малис, Нина Ильинична. Налоговый учет [Текст] : учеб. пособие для вузов : рек. Учеб.-метод. об-нием / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин. - М. : Магистр, 2009. - 573 с. ; 22 см. - Библиогр.: с. 569-573.
2. Попова, Л. В. Налоговый учет [Текст] : учеб. пособие для вузов по спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" : рек. УМО / Л. В. Попова, И. А. Маслова, Е. Л. Малкина. - М. : Дело и Сервис, 2011. - 361 с. ; 21 см. - Библиогр.: с. 357-361.
3. Нестеров, Геннадий Георгиевич. Налоговый учет [Текст] : учеб. для вузов : рек. УМО / Г. Г. Нестеров, А. В. Терзиди. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Рид-Групп, 2011. - 298 с.

## **8.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины**

СПС «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/online/>  
СПС «Гарант» <http://iv.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm>  
Официальные сайты:  
Минфина РФ <http://minfin.ru>  
Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>  
Центрального Банка РФ <http://www.cbr.ru/>  
Официальный сайт Высшей Аттестационной Комиссии (ВАК) <http://vak.ed.gov.ru/>  
Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)  
Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров [www.ifac.org](http://www.ifac.org)  
Росбизнесконсалтинга <http://www.rbc.ru/>  
Экономическая библиотека онлайн <http://www.elobook.com/>

## **8.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Договор №, дата, организация
Лицензионное программное обеспечение		
1	Microsoft Windows 7	Акт на передачу прав Н-0005792 от 08.06.2011 года
2	Microsoft Office 2010	Акт на передачу прав Н-0005792 от 08.06.2011 года
3	Kaspersky Business Space Security Russian Edition	Акт на передачу прав Н-0005792 от 08.06.2011 года
Свободно распространяемое программное обеспечение		
1	ЭПС «Система Гарант»	
2	Adobe Acrobat Reader	Свободно распространяемое ПО
3	Mozilla Firefox 83.x	Свободно распространяемое ПО
4	Opera 72.x	Свободно распространяемое ПО
5	Google Chrome 86.X (веб-браузер)	Свободно распространяемое ПО

## 9. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

№	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий и др. объектов для проведения учебных занятий	Основное оборудование	Форма использования
1	Молодежный, ауд. 233а	<p>Специализированная мебель: столы ученические - 35 шт., стол преподавателя – 1 шт., стулья - 71 шт., доска меловая - 1 шт., трибуна - 1 шт.</p> <p>Технические средства обучения: проектор Optoma X302 - 1 шт.</p> <p>Учебно-наглядные пособия.</p>	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации



2	Молодежный, ауд. 2276	<p>Специализированная мебель: стол - 21 шт., скамейка - 18 шт., трибуна - 1 шт., стол преподавателя – 1 шт., стул преподавателя - 1 шт., доска меловая - 1 шт.</p> <p>Технические средства обучения: интерактивная доска TS-4080L - 1 шт., мультимедиа проектор Epson EMP-X5 - 1 шт.</p> <p>Учебно-наглядные пособия.</p>	<p>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации</p>
3	Молодежный, ауд. 209	<p>Специализированная мебель: стол - 15 шт., стул - 15 шт.</p> <p>Технические средства обучения: монитор Asus VK222HE 22 - 1 шт., монитор LG Flatron L1942S BP - 1 шт., монитор Samsung 21.5 S22A350N - 1 шт., монитор Samsung TFT 18.5 S19A 100N - 1 шт., принтер HP LJ M1132 MFP - 1 шт., сейф - 1 шт., системный блок DNS Extreme Core i5-2400 - 1 шт., системный блок Intel G630/ASUS - 1 шт., системный блок Invin EAR-012 BS - 1 шт., переносной ноутбук Aser - 1 шт., переносной ноутбук Asus P55VA - 1 шт.</p> <p>Список ПО на компьютере: Microsoft Windows 7, Microsoft Office 2010, Kaspersky Business Space Security Russian Edition, LibreOffice 6.3.3, Adobe Acrobat Reader, Mozilla Firefox 83.x, Opera 72.x, Google Chrome 86.x.</p>	<p>Кафедра финансов, бухгалтерского учета и анализа, аудитория для индивидуальных консультаций, хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования</p>

4	Молодежный, ауд. 303	<p>Специализированная мебель: столы ученические - 6 шт., столы компьютерные - 15 шт., стулья – 21 шт.</p> <p>Технические средства обучения: 11 персональных компьютеров подключенных к сети "Интернет" и доступом в электронную информационно-образовательную среду ФГБОУ ВО Иркутского ГАУ и электронно-библиотечную систему (электронной библиотеки), сканер CanoScan LIDE 110 - 1 шт., сканер Epson Perfection V 37 - 1 шт., принтер HP Lazer Jet P 2055 - 1 шт., принтер HP Lazer Jet M 1132 MFP - 1 шт.</p> <p>Список ПО на компьютере: Microsoft Windows 7, Microsoft Office 2010, LibreOffice 6.3.3, Adobe Acrobat Reader, Mozilla Firefox 83.x, Opera 72.x, Google Chrome 86.x.</p>	<p>Аудитория для проведения консультационных и самостоятельных занятий ;</p> <p>занятий семинарского типа, индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ)</p>
---	----------------------	---	--

## 10. РАЗРАБОТЧИКИ

Кандидат экономических наук (ученая степень)	Доцент (занимаемая должность)	Финансы, бухгалтерский учет и анализ (место работы)	Дейч В. Ю. (ФИО)
---	----------------------------------	---	---------------------

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа

Протокол № 8 от 25 марта 2022 г.

Зав.кафедрой \_\_\_\_\_ /Кузнецова О.Н./  
(Подпись)