

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Дмитриев Николай Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 02.05.2024 06:16:45
Уникальный программный ключ:
f7c6227919e449700000000000000000

**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
Кафедра экономики и бухгалтерского учета



Документ подписан простой электронной подписью

Организация, подписант	Пользователь	Дата подписания
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Иркутский государственный аграрный университет им. А.А. Ежевского"	Барсукова М.Н.	29.03.2024
		Подпись верна

Рабочая программа дисциплины
"Налоговый учет"

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

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 части, формируемой участниками образовательных отношений 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	<p>знать: -механизм организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации</p> <p>уметь: - вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование</p> <p>владеть: - практическими навыками ведения налогового учета, составления налоговых расчетов, а также осуществлять налоговое планирование</p>
------	--	--	--

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		

Очно-заочная 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
ИТОГО		22	38	84
Зачет				
Итого по дисциплине			144	

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
ИТОГО		4	8	132
Зачет				
Итого по дисциплине		144		

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
ИТОГО		6	14	124
Зачет				
Итого по дисциплине		144		

7. ФОРМЫ ТЕКУЩЕЙ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Налоговый учет расходов на оплату труда:

- Тестирование

Резервы в налоговом учете:

- Решение задач

Промежуточная аттестация - Зачет.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

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

8.1.1. Основная литература

Бодрова Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Бодрова Т. В.. - Москва : Дашков и К, 2020. - 320 с.— URL: <https://e.lanbook.com/book/173901>.— Режим доступа: ЭБС "ЛАНЬ" : по подписке.— Текст : электронный.

Лазарева Т.Г. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Лазарева Т.Г.. - Кинель : РИО СГСХА, 2019. - 128 с.— URL: <https://lib.rucont.ru/efd/682954>.— Режим доступа: ЭБС "Рукопт" : по подписке.— Текст : электронный.

Пантелеев А. С. Прочие расходы: бухгалтерский и налоговый учет, отражение операций в МСФО / Пантелеев А. С., Звездин А. Л.. - М. : Омега-Л, 2010. - 144 с.— URL: http://e.lanbook.com/books/element.php?p11_cid=25&p11_id=5536.— Режим доступа: ЭБС "ЛАНЬ" : по подписке.— Текст : электронный.

Решетова, Надежда Николаевна. Налоговый учет и отчетность / Решетова Н.Н.. - Воронеж : ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ, 2014. - 102 с.— URL: <https://lib.rucont.ru/efd/325195>.— Режим доступа: ЭБС "Рукопт" : по подписке.— Текст : электронный.

Цыденова, Эржена Чингисовна. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Цыденова Эржена Чингисовна. - Улан-Удэ : Бурятский государственный университет, 2015. - 300 с.— URL: <https://lib.rucont.ru/efd/348193>.— Режим доступа: ЭБС "Рукопт" : по подписке.— Текст : электронный.

8.1.2. Дополнительная литература

Вещунова, Наталья Леонидовна. Бухгалтерский и налоговый учет : учеб. / Н. Л. Вещунова. - М. : Проспект, 2013. - 848 с.— Текст : непосредственный.

Малис, Нина Ильинична. Налоговый учет : учеб. пособие для вузов : рек. Учеб.-метод. об-нием / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин. - М. : Магистр, 2009. - 573 с.— Текст : непосредственный.

Нестеров, Геннадий Георгиевич. Налоговый учет : учеб. для вузов : рек. УМО / Г. Г. Нестеров, А. В. Терзиди. - М. : Рид-Групп, 2011. - 298 с.— Текст : непосредственный.

Попова Л.В. Налоговый учет : 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.— Текст : непосредственный.

Тюленева Т. А. Налоговый учет / Тюленева Т. А.. - Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2015. - 294 с.— URL: http://e.lanbook.com/books/element.php?p11_id=69532.— Режим доступа: ЭБС "ЛАНЬ" : по подписке.— Текст : электронный.

Учебное пособие по дисциплине "Налоговый учет" : для бакалавров, обучающихся по направлению подгот. 38.03.01 - Экономика : допущено М-вом сел. хоз-ва Рос. Федерации / В. Ю. Дейч, О. Н. Кузнецова, О. И. Дейч, Н. П. Иляшевич. - Иркутск : Изд-во ИрГАУ, 2019. - 200 с.— URL: http://195.206.39.221/fulltext/i_031484.pdf.— Режим доступа: электронная библиотека Иркутского ГАУ.— Текст : электронный.

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

Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров 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	Специализированная мебель: столы ученические - 35 шт., стол преподавателя – 1 шт., стулья - 71 шт., доска меловая - 1 шт., трибуна - 1 шт. Технические средства обучения: проектор Optoma X302 - 1 шт. Учебно-наглядные пособия.	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 - 14 шт., стул - 18 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., монитор Samsung S19A100N - 1 шт., монитор ViewSonic VA702-2 - 1 шт., системный блок Pentium G850 - 1 шт., системный блок ATX - 1 шт., принтер лазерный А4 HP LJ - 1020 - 1 шт., принтер лазерный Samsung ML 2160 - 1 шт., ноутбук HP - 1 шт.</p> <p>Список ПО на компьютере: Microsoft Windows 7, Microsoft Office 2010, LibreOffice 6.3.3, Adobe Acrobat Reader, Mozilla Firefox, Opera, Google Chrome.</p>	<p>Кафедра экономики и бухгалтерского учета, аудитория для индивидуальных консультаций, хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.</p>

4	Молодежный, ауд. 233	<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>	<p>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p>
5	Молодежный, ауд. 207	<p>Специализированная мебель: столы ученические - 7 шт., стулья - 7 шт.</p> <p>Технические средства обучения: монитор LG Flatron E 1946 SN-BF - 1 шт., принтер лазерный А4 HP LJ - 1020 - 1 шт., системный блок АТХ - 1 шт.</p> <p>Учебно-наглядные пособия.</p> <p>Список ПО на компьютере: Microsoft Windows 7, Microsoft Office 2010, LibreOffice 6.3.3, Adobe Acrobat Reader, Mozilla Firefox, Opera, Google Chrome.</p>	<p>Аудитория для индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования</p>
6	Молодежный, ауд. 222	<p>Специализированная мебель: столы ученические - 7 шт., стулья ученические - 16 шт., доска маркерная - 1 шт.</p> <p>Технические средства обучения: компьютер на базе процессора Intel Pentium, объединенных в локальную сеть и имеющих доступ в Интернет, доступ к ЭИОС - 1 шт.</p> <p>Список ПО на компьютере: Microsoft Windows 7, Microsoft Office 2019, Doctor Web 12, Adobe Acrobat Reader, Google Chrome 86.X.</p>	<p>Помещение для самостоятельной работы.</p>

7	Молодежный, ауд. 123	<p>Специализированная мебель: Зал №1: столы - 39 шт., стол угловой – 1 шт., стулья - 63 шт. Зал №2: столы - 13 шт., стол угловой - 1 шт., стулья - 41 шт. Зал №3: стулья -57 шт., столы - 35 шт., стол угловой – 2., круглый стол – 1.</p> <p>Технические средства обучения: компьютеры на базе процессора Intel объединенных в локальную сеть и имеющих доступ в "Интернет", доступ к БД,ЭБ, ЭК, КонсультантПлюс, ЭБС, ЭОИС.</p> <p>Зал №1: монитор Samsung - 20 шт., монитор LG – 1 шт., системный блок - 3 шт., системный блок In Win - 18 шт., принтер HP Lazer Jet P 2055 - 1 шт., сканер Epson v330 - 1 шт., ксерокс XEROX - 1 шт.</p> <p>Зал №2: телевизор Samsung - 1 шт., монитор LG - 1 шт., системный блок In Win - 2 шт., сканер - 1 шт.</p> <p>Зал №3: мониторы Samsung - 14 шт., мониторы LG - 7 шт., системный блок In Win - 11 шт., системный блок - 8 шт., системный блок DNS – 3., принтер HP Laser Jet P2055 – 2, проектор Optoma - 1 шт, экран - 1 шт.</p> <p>Список ПО на компьютере: Microsoft Windows 7, Microsoft Office 2010, LibreOffice 6.3.3, Adobe Acrobat Reader, Mozilla Firefox, Opera, Google Chrome.</p>	Библиотека, читальные залы. для проведения консультационных и самостоятельных занятий; занятий семинарского типа, индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ).
8	Молодежный, ауд. 419	<p>Специализированная мебель: столы - 10 шт., стулья - 20 шт., стол преподавателя - 1 шт., трибуна - 1 шт., доска маркерная - 1 шт.</p> <p>Учебно-наглядные пособия.</p>	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых консультаций текущего контроля и промежуточной аттестации.

10. РАЗРАБОТЧИКИ

<u>Кандидат экономических наук</u> (ученая степень)	<u>Доцент</u> (занимаемая должность)	<u>Экономика и бухгалтерский учет</u> (место работы)	<u>Дейч В. Ю.</u> (ФИО)
<u>_____</u> (ученая степень)	<u>Генеральный директор</u> (занимаемая должность)	<u>ООО «СПК» «Палп - АГРО»</u> (место работы)	<u>Муратова Н. А.</u> (ФИО)

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и бухгалтерского учета
Протокол № 9 от 19 марта 2024 г.

Зав.кафедрой

/Кузнецова О.Н./