

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»

Кафедра «Экономическая безопасность, финансы и учет»



УТВЕРЖДАЮ:
Первый проректор
/Т.Р. Змызгова/
»август» 2023 г.

Рабочая программа учебной дисциплины

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

образовательной программы высшего образования –
программы специалитета
38.05.01 – Экономическая безопасность

Специализация:
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Формы обучения: очная, заочная

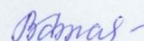
Курган 2023

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» составлена в соответствии с учебными планами по программе специалитета «Экономическая безопасность» (Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности), утвержденными:

- для очной формы обучения «30» июня 2023 года;
- для заочной формы обучения «30» июня 2023 года.

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании кафедры «Экономическая безопасность, финансы и учет» «30» августа 2023 года, протокол №1.

Рабочую программу составила
доцент, к.э.н.



В.М. Флакина

Согласовано:

Зав. кафедрой
«Экономическая безопасность, финансы и учет»



С.Н. Орлов

Специалист по учебно-методической работе
Учебно-методического отдела



Г.В. Казанкова

Начальник Управления
образовательной деятельности



И.В. Григоренко

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к дисциплинам по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1.

Изучение дисциплины базируется на результатах обучения, сформированных при изучении следующих дисциплин:

- Бухгалтерский учет;
- Налоги и налогообложение.

Результаты обучения по дисциплине необходимы для выполнения выпускной квалификационной работы в части описания процедур ведения налогового учета и формирования отчетности.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Целью изучения дисциплины является формирование у студентов базовых знаний по теоретическим основам ведения налогового учета в организации, привитие навыков практической работы по формированию налогооблагаемых показателей в части налога на прибыль, по отражению в бухгалтерском учете и отчетности постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

Задачами изучения дисциплины являются:

- знакомство с этапами становления и развития налогового учета в Российской Федерации;

- изучение понятия, особенностей признания и классификации доходов и расходов для целей налогообложения прибыли;

- выработка навыков отражения постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств, возникающих по причине различия в доходах и расходах, принимаемых для целей бухгалтерского и налогового учета.

- Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины:

- способен осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учет хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-9).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

- **знать** различие между доходами и расходами, признаваемыми в бухгалтерском, а также в налоговом учете; причины и последствия существующих различий в признании доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета (для ПК-9);

- **уметь** фиксировать постоянные и временные разницы и отражать в бухгалтерском учете и отчетности последствия их возникновения в виде отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств; применять знания о принципах налогового учета для отдельных объектов в ходе решения ситуационных задач (для ПК-9);

- **владеть** навыками формирования налоговых регистров и налоговой отчетности (для ПК-9).

В рамках освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обучающиеся готовятся к решению следующих профессиональных задач:

- подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

- проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;

- поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;

- обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов;

1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Всего: 3 зачетных единицы трудоемкости (108 академических часа)

Вид учебной работы	Очная форма обучения		заочная форма обучения	
	На всю дисциплину	Семестр	На всю дисциплину	Семестр
		9		11
Аудиторные занятия (контактная работа с преподавателем), всего часов в том числе:	32	32	8	8
Лекции	16	16	4	4
Практические занятия	16	16	4	4
Самостоятельная работа, всего часов в том числе:	76	76	100	100
Подготовка к зачету	18	18	18	18
Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины)	58	58	82	82
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет	зачет	зачет
Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов	108	108	108	108

- подготовка информационных обзоров, аналитических отчетов;
- организация выполнения порученного этапа работы;
- оперативное управление малыми коллективами и группами, сформированными для реализации конкретного экономического проекта;
- преподавание экономических дисциплин в учреждениях системы высшего и среднего профессионального образования, среднего общего образования, системы дополнительного образования.

В рамках освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обучающиеся готовятся к исполнению следующих трудовых функций профессионального стандарта:

- принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта;
- денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни;
- итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование.

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Учебно-тематический план

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Количество часов по видам учебных занятий			
		Очная форма обучения		заочная форма обучения	
		лекции	Практические занятия	лекции	практ.
1	Методологические аспекты налогового учета	2	1	-	-
2	Организация налогового учета доходов	2	1	1	1
3	Организация налогового учета расходов	2	1	1	1
Рубежный контроль №1		-	2	-	-
4	Налоговый учет основных средств	2	2	1	1
5	Налоговый учет нематериальных активов	1	1	-	-
6	Налоговый учет материально- производственных запасов	1	1	-	-
7	Налоговый учет расходов на оплату труда	1	1	-	-
8	Налоговый учет прочих расходов	1	1	-	-
9	Налоговый учет расходов на формирование резервов	2	1	-	-
10	Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	2	2	1	1
Рубежный контроль № 2		-	2	-	-
Итого		16	16	4	4

4.2. Содержание лекционных занятий

Тема 1. Методологические аспекты налогового учета

Этапы становления налогового учета, его сущность и задачи. Понятие налогового учета. Сравнительная характеристика налогового и бухгалтерского учета. Учетная политика как основной элемент методологии налогового учета. Место налогового учета в системе управления предприятием.

Тема 2. Организация налогового учета доходов

Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, и организация их учета. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения. Порядок признания доходов при методе начисления. Кассовый метод налогового учета доходов.

Тема 3. Организация налогового учета расходов

Общие положения по налоговому учету расходов: понятие и классификация расходов, условия признания. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Порядок признания расходов при методе начисления. Кассовый метод налогового учета расходов.

Тема 4. Налоговый учет основных средств

Понятие и состав основных средств в налоговом учете. Сущность, принципы и методы организации налогового учета основных средств. Выбор метода начисления амортизации как элемент оптимизации налогооблагаемой базы.

Тема 5. Налоговый учет нематериальных активов

Понятие и состав нематериальных активов в налоговом учете. Сущность, принципы и методы организации налогового учета нематериальных активов. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам в налоговом учете, сравнение с бухгалтерской практикой.

Тема 6. Налоговый учет материально-производственных запасов

Понятие и состав материально-производственных запасов в налоговом учете. Варианты оценки материально-производственных запасов в налоговом учете. Понятие «реализация продукции» в налоговом учете. Документальное оформление и налоговый учет операций по выпуску готовой продукции и ее реализации.

Тема 7. Налоговый учет расходов на оплату труда

Понятие и состав расходов на оплату труда в налоговом учете. Расходы на оплату труда, не принимаемые для целей налогообложения прибыли.

Тема 8. Налоговый учет прочих расходов

Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых определено Налоговым кодексом РФ. Налоговый учет прочих расходов, нормы по которым устанавливаются Правительством РФ. Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых предоставлено органам исполнительной власти РФ. Налоговый учет прочих расходов, принимаемых в полном размере.

Тема 9. Налоговый учет расходов на формирование резервов

Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам. Налоговый учет расходов на формирование резервов по гарантийному ремонту и обслуживанию. Налоговый учет расходов на формирование резервов на ремонт основных средств. Налоговый учет предстоящих расходов.

Тема 10. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Основные понятия ПБУ 18/02: постоянные и временные разницы, постоянные налоговые активы и обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства, условный расход (доход) по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль. Случаи возникновения постоянных и временных разниц. Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

4.3. Практические занятия

Номер раздела, темы	Наименование раздела, темы	Наименование практического занятия	Норматив времени, час.	
			Очная форма обучения	Заочная форма обучения
1	Методологические аспекты налогового учета	Формирование учетной политики экономического субъекта для целей налогообложения	1	-
2	Организация налогового учета доходов	Сравнение подходов к классификации и принципов признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете	1	1
3	Организация налогового учета расходов	Сравнение подходов к классификации и принципов признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете	1	1
Рубежный контроль №1			2	-
4	Налоговый учет основных средств	Решение ситуационных задач по налоговому учету основных средств	2	1
5	Налоговый учет нематериальных активов	Решение ситуационных задач по налоговому учету нематериальных активов	1	-
6	Налоговый учет материально-производственных запасов	Решение ситуационных задач по налоговому учету материально-производственных запасов	1	-
7	Налоговый учет расходов на оплату труда	Решение ситуационных задач по налоговому учету расходов на оплату труда	1	-
8	Налоговый учет прочих расходов	Решение ситуационных задач по налоговому учету прочих расходов	1	-
9	Налоговый учет расходов на формирование резервов	Решение ситуационных задач по налоговому учету расходов на формирование резервов	1	-
10	Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	Решение ситуационных задач по применению ПБУ 18/02	2	1
Рубежный контроль №2			2	-
Всего:			16	4

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Для качественного освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» от студентов ожидается присутствие на всех лекциях и практических занятиях.

Лекции по большей части имеют характер проблемных и поднимают вопросы, связанные с методологией налогового учета в российской практике. По этой причине студенты должны принимать в них как пассивное участие, записывая материал, выдаваемый преподавателем, так и активное участие, обсуждая неоднозначные и спорные суждения в отношении существующей нормативной базы, регулирующей вопросы налогообложения, а также учета и отчетности в РФ.

Практические занятия в основном выстроены в виде решения студентами ситуационных задач. Для их успешного выполнения требуется не только повторить лекционный курс, но и самостоятельно изучить указанные преподавателем нормативные документы, регулирующие вопросы учета и отчетности по очерченному вопросу. Кроме того, на отдельных практических занятиях преподавателем проводится краткое повторение изученного путем либо устных, либо письменных опросов.

Для текущего контроля успеваемости по очной форме обучения преподавателем используется балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности.

Самостоятельная работа в рамках изучения дисциплины включается в себя несколько элементов:

- – подготовка по перечню вопросов, заданных преподавателем на дом и включающих как тщательную проработку уже пройденного, так и изучение нового материала;
- подготовка к рубежному контролю (для студентов очной, _____ формы обучения);
- подготовка к практической работе;
- подготовка к зачету.

Рекомендуемая трудоемкость самостоятельной работы представлена в таблице.

Рекомендуемый режим самостоятельной работы

Наименование вида самостоятельной работы	Рекомендуемая трудоемкость, акад. час.	
	Очная форма обучения	Заочная форма обучения
Самостоятельное изучение тем дисциплины:	42	78
Методологические аспекты налогового учета	2	6
Организация налогового учета доходов	5	8
Организация налогового учета расходов	4	8
Налоговый учет основных средств	4	8
Налоговый учет нематериальных активов	4	8
Налоговый учет материально-производственных запасов	4	8
Налоговый учет расходов на оплату труда	4	8
Налоговый учет прочих расходов	4	8
Налоговый учет расходов на формирование резервов	5	8
Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	6	8
Подготовка к практическим занятиям (по 2 часа на каждое занятие)	12	4
Подготовка к рубежным контролям (по 2 часа на каждый рубеж)	4	-

Подготовка к зачету	18	18
Всего:	76	100

Интерактивные методы обучения реализуются следующими способами:

- обсуждение сложных и дискуссионных вопросов и проблем («займи позицию», шкала мнений, ПОПС-формула) в ходе проблемных лекций и на практических занятиях;
- творческие задания в виде подготовки студентами докладов по отдельным сложным аспектам организации налогового учета на предприятии и их озвучивании на практических занятиях;
- работа в малых группах при решении ситуационных задач на практических занятиях;
- тестирование в ходе рубежного контроля.

Таким образом, качественная самостоятельная работа по перечню вопросов, заданных преподавателем на дом и включающих как тщательную проработку уже пройденного, так и изучение нового; присутствие и активное участие на всех лекционных и практических занятиях являются ключом к реализации поставленных в рамках изучения дисциплины задач и достижения намеченной цели.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

6.1. Перечень оценочных средств

- 1) Балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности студентов в КГУ (для очной формы обучения).
- 2) Банк тестовых заданий к рубежным контролям № 1, № 2 (для очной формы обучения).
- 3) Задания для практических занятий.
- 4) Вопросы для собеседования в рамках текущего контроля.
- 5) Перечень вопросов к зачету.

6.2. Система балльно-рейтинговой оценки работы студентов по дисциплине

№	Наименование	Содержание					
Очная форма обучения							
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы, сроки сдачи учебной работы (доводятся до сведения студентов на первом учебном занятии)	Распределение баллов за 3 семестр					
		Вид учебной работы:	Посещение лекций	Выполнение и защита отчетов по практическим работам	Рубежный контроль №1	Рубежный контроль №2	зачет
		Балльная оценка:	До 16	До 30	До 8	До 16	До 30
	Примечания:	8лекций по 2 балла	56*6=306	На 3-м практич. занятии	На 8-м практич. занятии		
2	Критерий пересчета баллов в традиционную оценку по итогам работы в семестре и зачета	60 и менее баллов – неудовлетворительно, незачтено; 61...73 – удовлетворительно, зачтено; 74... 90 – хорошо; 91...100 – отлично					

3	Критерии допуска к промежуточной аттестации, возможности получения автоматического зачета (экзаменационной оценки) по дисциплине, возможность получения бонусных баллов	<p>Для допуска к промежуточной аттестации по дисциплине за семестр (зачету) обучающийся должен набрать по итогам текущего и рубежного контролей не менее 51 балла. В случае, если обучающийся набрал менее 51 балла, то к аттестационным испытаниям он не допускается.</p> <p>Для получения зачета без проведения процедуры промежуточной аттестации обучающемуся необходимо набрать в ходе текущего и рубежных контролей не менее 61 балла. В этом случае итог балльной оценки, получаемой обучающимся, определяется по количеству баллов, набранных им в ходе текущего и рубежных контролей. При этом, на усмотрение преподавателя, балльная оценка обучающегося может быть повышена за счет получения дополнительных баллов за академическую активность.</p> <p>Обучающийся, имеющий право на получение оценки без проведения процедуры промежуточной аттестации, может повысить ее путем сдачи аттестационного испытания. В случае получения обучающимся на аттестационном испытании 0 баллов итог балльной оценки по дисциплине не снижается.</p> <p>За академическую активность в ходе освоения дисциплины, участие в учебной, научно-исследовательской, спортивной, культурно-творческой и общественной деятельности обучающегося могут быть начислены дополнительные баллы. Максимальное количество дополнительных баллов за академическую активность по одной дисциплине составляет 30.</p> <p>Основанием для получения дополнительных баллов являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнение дополнительных заданий по дисциплине; дополнительные баллы начисляются преподавателем; - участие в течение семестра в учебной, научно-исследовательской, спортивной, культурно-творческой и общественной деятельности КГУ.
4	Формы и виды учебной работы для неуспевающих (восстановившихся на курсе обучения) студентов для получения недостающих баллов в конце семестра	<p>В случае если к промежуточной аттестации (зачету) набрана сумма менее 51 балла, обучающемуся необходимо набрать недостающее количество баллов за счет выполнения дополнительных заданий, до конца последней (зачетной) недели семестра.</p> <p>Ликвидация академических задолженностей, возникших из-за разности в учебных планах при переводе или восстановлении, проводится путем выполнения дополнительных заданий, форма и объем которых определяется преподавателем.</p>

6.3. Процедура оценивания результатов освоения дисциплины

Рубежные контроли проводятся в форме письменного тестирования. Зачет проводится в форме письменного ответа студентом на вопросы билета, а также решения задачи.

Перед проведением каждого рубежного контроля преподаватель прорабатывает со студентами основной материал соответствующих разделов дисциплины в форме краткой лекции-дискуссии.

Варианты тестовых заданий для рубежных контролей № 1 и № 2 состоят из 8, 16 вопросов для очной формы обучения. На каждое тестирование при рубежном контроле студенту отводится время не более 20 минут. Преподаватель оценивает в баллах результаты тестирования каждого студента по количеству правильных ответов и заносит в ведомость учета текущей успеваемости.

Экзаменационный билет включает в себя 2 вопроса и одну задачу. Каждый полностью верный ответ оценивается в 10 баллов, целиком решенная задача – также в 10 баллов. Если ответ недостаточно точен или не полностью раскрывает суть вопроса, а также если задача решена не до конца или не совсем верно, тогда они оцениваются по усмотрению преподавателя в границах от 1 до 9 баллов. Время, отводимое студенту на сдачу день зачета, составляет 1 астрономический час.

Результаты текущего контроля успеваемости и зачета заносятся преподавателем в экзаменационную ведомость, которая сдается в организационный отдел института в день зачета, а также выставляются в зачетную книжку студента.

6.4. Примеры оценочных средств для рубежных контролей и зачета

Примеры тестов для рубежного контроля № 1

1) *Налоговый учет в широком смысле слова – это:*

а) специализированная система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет не применим для расчета сумм налога, причитающихся взносу в бюджет;

б) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для распределения показателей, необходимых для исчисления сумм налогов, подлежащих взносу в бюджет;

в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

2) *Выбор формы ведения налогового учета в учетной политике относится к:*

а) организационному аспекту;

б) методическому аспекту;

в) техническому аспекту.

3) *Кассовый метод признания доходов и расходов:*

а) учитывает момент получения средств и осуществления выплат;

б) учитывает момент возникновения имущественных прав и обязательств;

в) учитывает момент возникновения имущественных прав и оплату обязательств.

Примеры тестов для рубежного контроля № 2

1. Организация взяла кредит для завершения строительства здания. Проценты по этому кредиту в налоговом учете будут:

а) включены в стоимость здания;

б) включены в состав прочих расходов;

в) включены в состав внереализационных расходов;

г) включены в состав амортизационной премии.

2. Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете – это:

а) величина, которая имеет предельное значение;

б) величина, у которой нет предельного значения;

в) величина, методика расчета которой определяется исключительно учетной политикой для целей налогообложения;

г) величина, методика расчета которой определяется исключительно НК РФ.

3. К способам начисления амортизации основных средств в налоговом учёте относятся:

а) линейный;

б) уменьшаемого остатка;

в) нелинейный;

г) по сумме чисел лет срока полезного использования;

Примерный перечень вопросов к зачету

1) Этапы становления налогового учета, его сущность и задачи. Понятие налогового учета.

2) Сравнительная характеристика налогового и бухгалтерского учета.

3) Учетная политика как основной элемент методологии налогового учета.

4) Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, и организация их учета.

5) Общие положения по налоговому учету расходов: понятие и классификация расходов, условия признания.

6) Порядок признания доходов и расходов в налоговом учете при методе начисления.

- 7) Кассовый метод налогового учета доходов и расходов.
- 8) Понятие и состав основных средств в налоговом учете. Сущность, принципы и методы организации налогового учета основных средств.
- 9) Понятие и состав нематериальных активов в налоговом учете. Сущность, принципы и методы организации налогового учета нематериальных активов.
- 10) Методы начисления амортизации по амортизируемому имуществу в налоговом учете.

Пример задачи на зачете

Организацией в декабре 20xx г. для управленческих нужд приобретен объект основных средств стоимостью 193 520 р., в том числе НДС 20%. Других расходов, связанных с приобретением актива, не было. Срок полезного использования объекта в бухгалтерском и налоговом учете равен трем годам (36 мес.). Учетной политикой организации установлено, что для начисления амортизации по подобным объектам:

- в бухгалтерском учете выбран способ уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным 3;
- в налоговом учете выбран линейный способ.

Задание:

- 1) рассчитать ежемесячные суммы амортизации по данным бухгалтерского и налогового учета;
- 2) отразить данные операции, в том числе приобретение основного средства, на счетах бухгалтерского учета;
- 3) рассчитать постоянную и/или временную разницу и отразить в учете соответствующий налоговый актив или обязательство.

6.5. Фонд оценочных средств

Полный банк заданий для текущего, рубежных контролей и промежуточной аттестации по дисциплине, показатели, критерии, шкалы оценивания компетенций, методические материалы, определяющие процедуры оценивания образовательных результатов, приведены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА

7.1. Основная учебная литература

1. Малис Н.И. Налоговый учет и отчетность. учебник и практикум – М.: Юрайт, 2020. – 407 с. - Доступ из ЭБС «<http://www.znanium.com/>»
2. Налоги и налогообложение: Учебник/ под ред. Т.Я.Стлеверстовой .-М.: ИНФРА-М, 2018-531с. [Электронный ресурс]; Режим доступа <http://www.znanium.com/>].
3. Кругляк З.И., Калининская М.В. Налоговый учет. – М.: Феникс, 2016. – 384 с.- Доступ из ЭБС «<http://www.znanium.com/>»

7.2. Дополнительная учебная литература

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. – М.: Юрайт, 2016. – 338 с. - Доступ из ЭБС «<http://www.znanium.com/>»

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

- 1) Воробьева О.А. Налоговый учет. Методические указания к выполнению контрольной работы студентами заочной формы обучения. – Курган: Изд-во Курганского гос. ун-та, 2015. – 17 с.

9. РЕСУРСЫ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://minfin.gov.ru>
2. Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в РФ - <https://www.audit-it.ru>

10 ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1. ЭБС «Лань»
2. ЭБС «Консультант студента»
3. ЭБС «Znanium.com»
4. «Гарант» - справочно-правовая система

11 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение по реализации дисциплины осуществляется в соответствии с требованиями ФГОС ВО по данной образовательной программе.

12. ДЛЯ СТУДЕНТОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ДИСТАНЦИОННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

При использовании электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (далее ЭО и ДОТ) занятия полностью или частично проводятся в режиме онлайн. Объем дисциплины и распределение нагрузки по видам работ соответствует п. 4.1. Распределение баллов соответствует п. 6.2, либо может быть изменено в соответствии с решением кафедры, в случае перехода на ЭО и ДОТ в процессе обучения. Решение кафедры об используемых технологиях и системе оценивания достижений обучающихся принимается с учетом мнения ведущего преподавателя и доводится до обучающихся.

Аннотация к рабочей программе дисциплины
«Налоговый учет и отчетность»

образовательной программы высшего образования –
программы специалитета

38.05.01 – Экономическая безопасность

Специализация:

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Трудоемкость дисциплины: 3 ЗЕ (108 академических часа).

Семестр: 9 (очная форма обучения), 11 (заочная форма обучения)

Форма промежуточной аттестации: зачет

Содержание дисциплины

Методологические аспекты налогового учета. Организация налогового учета доходов. Организация налогового учета расходов. Налоговый учет основных средств. Налоговый учет нематериальных активов. Налоговый учет материально-производственных запасов. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговый учет прочих расходов. Налоговый учет расходов на формирование резервов. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».