

Документ подписан простой электронной подписью:
Информация о владельце:
ФИО: Таскаев Сергей Бахматович
Должность: Ректор
Дата подписания: 12.05.2025 12:32:55
Уникальный программный ключ:
04c19ed8bb98f3b6cb77a486b9a8788b8522525

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учет" по направлению подготовки (специальности) "Экономика"
направленности (профилю) Бухгалтерский учет и аудит ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

стр. 1

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 В.Е. Федоров

« 25 » 2021 г.



Рабочая программа дисциплины (модуля)*

Налоговый учет

Направление подготовки (специальность)

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

Бухгалтерский учет и аудит

Присваиваемая квалификация (степень)

Бакалавр

Форма обучения

очно-заочная

Год(ы) набора 2021

*Рабочая программа дисциплины (модуля) адаптирована для инклюзивного обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Челябинск 2021 г.

Рабочая программа дисциплины (модуля) принята:

Ученым советом факультета (института, филиала): Экономический факультет

Протокол заседания № «11 от 22.06 2021г.

Председатель Ученого совета
факультета (института, филиала)



А.А. Егорова

подпись И.О. Фамилия

Секретарь Ученого совета
факультета (института, филиала)



подпись И.О. Фамилия

Рабочая программа дисциплины (модуля) рекомендована кафедрой

Учета и финансов

Протокол заседания № 11 от «14» 06 2021г.

Заведующий кафедрой



Селиверстова А.В.

**Структура рабочей программы соответствует приказу ректора
ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «05» декабря 2018 г. № 678-1**

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре ОПОП
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)
4. Объем дисциплины (модуля)
5. Структура и содержание дисциплины (модуля)
6. Фонд оценочных средств
 - 6.1. Перечень видов оценочных средств
 - 6.2. Типовые контрольные задания и иные материалы для текущей аттестации
 - 6.3. Типовые контрольные вопросы и задания для промежуточной аттестации
 - 6.4. Критерии оценивания
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)
 - 7.1. Рекомендуемая литература
 - 7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"
 - 7.3. Перечень информационных технологий
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Специальные условия освоения дисциплины обучающимися с инвалидностью и ограниченными возможностями здоровья

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учет" по направлению подготовки (специальности) "Экономика" направленности (профилю) Бухгалтерский учет и аудит ФГБОУ ВО «ЧелГУ»	стр. 4
1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
дать обучающимся теоретические знания и навыки их применения в области установленного налоговым законодательством порядка учета доходов и расходов организации, особенностей налогового учета отдельных хозяйственных операций и ведение регистров налогового учета по основным налогам, отражения в бухгалтерском учете операций по начислению различных налогов. Это предполагает формирование у обучающихся компетенций в соответствии с ФГОС ВО 38.03.01 Экономика и основной профессиональной образовательной программой высшего образования направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленности профиля "Бухгалтерский учет и аудит".	
Задачи дисциплины ориентированы на индикаторы достижения компетенций:	
ПК-2.1 Демонстрирует знания нормативных и методических документов, регламентирующих анализ, оценку, обоснование и выбор решения	
ПК-2.2 Умеет анализировать внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации	
ПК-2.3 Владеет навыками обоснования и выбора управленческих решений на основе результатов проведенного анализа и их интерпретации	
ПК-2.4 Умеет осуществлять выбор методов и подходов для определения итоговой стоимости объектов организации, установления допущений и ограничивающих условий при определении стоимостей имущества, организации..	

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
Цикл (раздел) ОПОП:	Б1.В.1.06
2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
Для освоения дисциплины необходимы знания, умения и владения которые формируются в следующих дисциплинах:	
Бухгалтерский (финансовый) учет	
Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях	
Деньги, кредит, банки	
Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету	
Налоговые расчеты в бухгалтерском деле	
Организация и ведение учета на малых предприятиях	
Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности	
Применение прикладных бухгалтерских программ	
Рынок ценных бумаг	
Страхование	
Учет и отчетность в малом бизнесе	
Двигательные рекреации и туризм	
Мировая экономика и международные экономические отношения	
Налоги и налогообложение	
Особенности бухгалтерского учета в отраслях	
Отраслевой бухгалтерский учет	
Информационно-правовые системы в работе экономиста	
Правовое обеспечение хозяйственной деятельности	
Правоведение	
2.2 Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
Для освоения перечисленных дисциплин необходимы знания, умения и владения которые формируются в данной дисциплине:	
Бухгалтерский (финансовый) учет	
Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях	
Деньги, кредит, банки	
Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету	
Налоговые расчеты в бухгалтерском деле	
Организация и ведение учета на малых предприятиях	

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учет" по направлению подготовки (специальности) "Экономика" направленности (профилю) Бухгалтерский учет и аудит ФГБОУ ВО «ЧелГУ»	стр. 5
Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности	
Применение прикладных бухгалтерских программ	
Рынок ценных бумаг	
Страхование	
Учет и отчетность в малом бизнесе	
Аудит	
Бухгалтерский учет и экономический анализ деятельности коммерческих банков	
Бухгалтерский учет, анализ и аудит деятельности банков	
Внутренний аудит	
Контроль и ревизия	
Корпоративные финансы	
Международные стандарты финансовой отчетности	
Научно-исследовательская работа	
Оценка стоимости бизнеса	
Оценка стоимости предприятия	
Подготовка к процедуре защиты и процедура защиты выпускной квалификационной работы	
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена	
Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	
Преддипломная практика	
Современные концепции бухгалтерского учета, анализа и аудита	

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
ПК-2: Способен с целью обоснования и выбора управленческих решений осуществлять анализ, оценку и интерпретацию его результатов	
Знать:	
ПК -2.1. нормативные и методические документы, регламентирующие анализ, оценку, обоснование и выбор решения	
ПК -2.2. методы анализа внутренних (внешних) факторов и условий, влияющих на деятельность организации	
ПК -2.3. принципы обоснования и выбора управленческих решений на основе результатов проведенного анализа и их интерпретации	
ПК -2.4. основы осуществления выбора методов и подходов для определения итоговой стоимости объектов организации, установления допущений и ограничивающих условий при определении стоимостей имущества, организации.	
Уметь:	
ПК -2.1. демонстрировать знания нормативных и методических документов, регламентирующих анализ, оценку, обоснование и выбор решения	
ПК -2.2. анализировать внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации	
ПК -2.3. обосновывать и выбирать управленческие решения на основе результатов проведенного анализа и их интерпретации	
ПК -2.4. осуществлять выбор методов и подходов для определения итоговой стоимости объектов организации, установления допущений и ограничивающих условий при определении стоимостей имущества, организации.	
Владеть:	
ПК -2.1. способностью к демонстрации знаний нормативных и методических документов, регламентирующих анализ, оценку, обоснование и выбор решения	
ПК -2.2. способностью к анализу внутренних (внешних) факторов и условий, влияющих на деятельность организации	
ПК -2.3. навыками обоснования и выбора управленческих решений на основе результатов проведенного анализа и их интерпретации	
ПК -2.4. способностью осуществлять выбор методов и подходов для определения итоговой стоимости объектов организации, установления допущений	

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	Знать:
3.1.1	ПК -2.1. нормативные и методические документы, регламентирующие анализ, оценку, обоснование и выбор решения

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учет" по направлению подготовки (специальности) "Экономика" направленности (профилю) Бухгалтерский учет и аудит ФГБОУ ВО «ЧелГУ»		стр. 6
3.1.2	ПК -2.2. методы анализа внутренних (внешних) факторов и условий, влияющих на деятельность организации	
3.1.3	ПК -2.3. принципы обоснования и выбора управленческих решений на основе результатов проведенного анализа и их интерпретации	
3.1.4	ПК -2.4. основы осуществления выбора методов и подходов для определения итоговой стоимости объектов организации, установления допущений и ограничивающих условий при определении стоимостей имущества, организации.	
3.2	Уметь:	
3.2.1	ПК -2.1. демонстрировать знания нормативных и методических документов, регламентирующих анализ, оценку, обоснование и выбор решения	
3.2.2	ПК -2.2. анализировать внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации	
3.2.3	ПК -2.3. обосновывать и выбирать управленческие решения на основе результатов проведенного анализа и их интерпретации	
3.2.4	ПК -2.4. осуществлять выбор методов и подходов для определения итоговой стоимости объектов организации, установления допущений и ограничивающих условий при определении стоимостей имущества, организации.	
3.3	Владеть:	
3.3.1	ПК -2.1. способностью к демонстрации знаний нормативных и методических документов, регламентирующих анализ, оценку, обоснование и выбор решения	
3.3.2	ПК -2.2. способностью к анализу внутренних (внешних) факторов и условий, влияющих на деятельность организации	
3.3.3	ПК -2.3. навыками обоснования и выбора управленческих решений на основе результатов проведенного анализа и их интерпретации	
3.3.4	ПК -2.4. способностью осуществлять выбор методов и подходов для определения итоговой стоимости объектов организации, установления допущений	

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)				
Общая трудоемкость			4 ЗЕТ	
Часов по учебному плану : 144			Виды контроля в семестрах: экзамены 6	
в том числе :				
аудиторные занятия : 10				
самостоятельная работа : 89				
часов на контроль : 45				
5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)				
Код заняти	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семест р / Курс	Часов	Литература
	Раздел 1. Сущность и методология налогового учета			
1.1	Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Понятие налогового учета. Объекты налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета. Первичные учетные документы. Методология налогового учета. Учетная политика для налогообложения. Налоговые регистры. Налоговая отчетность /Лек/	6	3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5 Л1.6Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2
1.2	Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Понятие налогового учета. Объекты налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета. Первичные учетные документы. Методология налогового учета. Учетная политика для налогообложения. Налоговые регистры. Налоговая отчетность /Пр/	6	5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2
1.3	Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Понятие налогового учета. Объекты налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета. Первичные учетные документы. Методология налогового учета. Учетная политика для налогообложения. Налоговые регистры. Налоговая отчетность /Ср/	6	13	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2
	Раздел 2. Организация налогового учета по различным налогам и сборам			

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учет" по направлению подготовки (специальности) "Экономика" направленности (профилю) Бухгалтерский учет и аудит ФГБОУ ВО «ЧелГУ»				стр. 7
2.1	Необходимость ведения налогового учета и основные регистры налогового учета налогоплательщиков НДС; плательщиков страховых взносов, налоговых агентов по НДС. Порядок организации и ведения налогового учета по налогу на прибыль, регистры налогового учета и порядок формирования налоговой базы. /Лек/	6	9	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2
2.2	Необходимость ведения налогового учета и основные регистры налогового учета налогоплательщиков НДС; плательщиков страховых взносов, налоговых агентов по НДС. Порядок организации и ведения налогового учета по налогу на прибыль, регистры налогового учета и порядок формирования налоговой базы. /Пр/	6	10	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2
2.3	Необходимость ведения налогового учета и основные регистры налогового учета налогоплательщиков НДС; плательщиков страховых взносов, налоговых агентов по НДС. Порядок организации и ведения налогового учета по налогу на прибыль, регистры налогового учета и порядок формирования налоговой базы. /Ср/	6	19	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2
Раздел 3. Особенности ведения налогового учета на специальных режимах налогообложения				
3.1	Особенности ведения регистров налогового учета при переходе на специальные режимы налогообложения для ИП и организаций: на упрощенной системе налогообложения, ЕНВД, Патентной системе и едином сельскохозяйственном налоге. /Лек/	6	4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2
3.2	Особенности ведения регистров налогового учета при переходе на специальные режимы налогообложения для ИП и организаций: на упрощенной системе налогообложения, ЕНВД, Патентной системе и едином сельскохозяйственном налоге. /Пр/	6	1	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2
3.3	Особенности ведения регистров налогового учета при переходе на специальные режимы налогообложения для ИП и организаций: на упрощенной системе налогообложения, ЕНВД, Патентной системе и едином сельскохозяйственном налоге. /Ср/	6	8	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э2

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	
6.1. Перечень видов оценочных средств	
вопросы к экзамену тест задача	
6.2. Типовые контрольные задания и иные материалы для текущей аттестации	
ОК Используя основы правовых знаний в налоговой сфере выберите правильный вариант ответа: 1. Налоговый учет в соответствии с Налоговым Кодексом РФ— это: а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов б) сбор информации, представляемой по требованию налогового органа в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации 2. В соответствии с налоговым законодательством основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является: а) книга покупок б) книга продаж в) книга учета доходов и расходов 3. Для целей ведения налогового учета по НДС налоговыми регистрами в соответствии с НК РФ являются: а) книга покупок и книга продаж б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур в) книга учета доходов и расходов 4. Подтверждением данных налогового учета в соответствии с НК РФ являются: а) данные бухгалтерского учета	

- б) первичные учетные документы
в) налоговая декларация

5. Аналитический налоговый учет по налогу на прибыль организаций должен быть так организован у хозяйствующего субъекта, чтобы он раскрывал порядок:

- а) заполнения налоговой декларации,
б) формирования налоговой базы,
в) заполнения платежного поручения на уплату налога

ПК - 16: способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды

Задание 1. Решите задачу. На основе налоговых расчетов: 1. сформируйте бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС в бюджет, 2. определите сумму НДС к уплате и оформите платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Данные для расчета: организация реализовала в 1 квартале товаров на 1200 тыс.руб. (в т.ч. НДС 20%), стоимость приобретения товаров составила 840 тыс.руб. (в т.ч. НДС 20%).

ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

Задание 2. Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль за 1 кв., если выручка организации от реализации за этот период 6000 т.р., в том числе НДС 20%. Расходы за этот период составили 2400 т.р., в т.ч.: -расходы на оплату труда -1200 т.р., страховые взносы 360 т.р., аренда помещения 330 т.р. в т.ч. НДС 20%, расходы на рекламу 510 т.р. (нормируемые), в том числе изготовление призов участникам рекламного розыгрыша 200 т.р., наружная световая реклама 310 т.р. Выберите правильный расчет налоговой базы в рамках налогового учета по налогу на прибыль организаций:

- а) Налоговая база = 6000 – 1200-360-330-200-310,
б) Налоговая база = 5000 – 1200-360-275-310,
в) Налоговая база = 5000 – 1200-360-275-50-310,
г) Налоговая база = 5000 – 1200-360-275-510.

На основе выбранного варианта заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль за 1 квартал тек.года.

ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
Решите задачу и составьте необходимые регистры налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. На основе полученных результатов разработайте для предприятия рекомендации в рамках налогового планирования для возможного снижения налоговой нагрузки.

1. Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль за 1 кв., если выручка организации от реализации за этот период 3600 т.р., в том числе НДС 20%. Расходы за этот период составили 1400 т.р., в т.ч.: -расходы на оплату труда - 600 т.р., страховые взносы 180 т.р., материальные расходы – 540 т.р. в т.ч. НДС 20%, представительские расходы – 80 т.р. (нормируемые).

6.3. Типовые контрольные вопросы и задания для промежуточной аттестации

Примеры вопросов к экзамену:

1. Понятие налогового учета, задачи, функции и элементы налогового учета.
2. Объекты налогового учета и принципы организации налогового учета организации.
3. Понятие, цель, задачи, основы принятия и применения учетной политики;
4. Основные положения и элементы учетной политики;
5. Документы налогового учета
6. Определение регистров налогового учета. Требования, применяемые к ним.

6.4. Критерии оценивания

Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Тест

Оценка: неудовлетворительно - менее 60 баллов, удовлетворительно - 60-75 баллов, хорошо - 76-95 баллов, отлично - 96-100 баллов

Оценка: незачтено - менее 60 баллов, зачтено - 60-100 баллов

Собеседование

Отлично

- Свободно владеет понятийным аппаратом, умеет использовать его при анализе экономических явлений.
- Знание и свободное владение фактическим материалом по теме.
- Достаточно глубоко знает принципы принятия и реализации решений.

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учет" по направлению подготовки (специальности) "Экономика" направленности (профилю) Бухгалтерский учет и аудит ФГБОУ ВО «ЧелГУ»	стр. 9
• Умеет выявлять и анализировать проблемы и предлагает способы их решения. Умеет оценивать результат. • Свободное владение речью, логичность и последовательность в изложении материала. Хорошо • Владеет понятийным аппаратом, но при использовании его допускает неточности. • Незначительные неточности в изложении фактического материала. • Допускает незначительные ошибки при определении принципов принятия решений. • Допускает отдельные неточности и затруднения при анализе и выявлении проблем и предложении решений. • Испытывает отдельные затруднения в логичности и последовательности изложения материала. Удовлетворительно • В основном знает содержание понятий, но допускает ошибки в их использовании. • Испытывает затруднения в изложении фактического материала. • Испытывает значительные затруднения при определении принципов принятия решений. • Испытывает значительные трудности при анализе фактического материала и формировании решения проблем. • Материал в значительной степени излагается бессистемно и с нарушением логических связей. Неудовлетворительно • Не владеет основными понятиями по предмету. • Не владеет фактическим материалом. • Отсутствуют знания основных принципов принятия решений. • Не умеет анализировать и выявлять проблемы экономического характера в конкретных ситуациях. • Отсутствие логики в изложении материала Отметка «отлично» ставится в том случае, если по четырём из пяти критериев ответ оценивается «отлично» и по одному – на «хорошо». Отметка «хорошо» – если по четырём критериям – не ниже «хорошо» и по одному «удовлетворительно». Отметка «удовлетворительно» – если по четырём критериям не ниже «удовлетворительно» и по одному – «неудовлетворительно». Отметка «неудовлетворительно» – если по двум и более критериям «неудовлетворительно».	
Задачи	
«Отлично»	
1) студент легко ориентируется в содержании учебного материала, свободно пользуется понятийным аппаратом, обладает умением связывать теорию с практикой, высказывать и обосновывать свои суждения;	
2) знает и правильно применяет формулы;	
3) знает и правильно применяет нормативные документы;	
4) решение задачи записано понятно, аккуратно, последовательно;	
5) записан правильный ответ	
«Хорошо»	
1) студент демонстрирует полное освоение теоретического материала, владеет понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания для решения практических задач, грамотно излагает свою позицию;	
2) знает и применяет формулы и нормативные документы, но допускает небольшие неточности;	
3) решение задачи записано, но не приведены формулы, с помощью которых были проведены расчеты;	
4) записан правильный ответ	
«Удовлетворительно»	
1) студент демонстрирует неполное освоение теоретического материала, плохо владеет понятийным аппаратом, плохо ориентируется в изученном материале, неуверенно излагает свою позицию;	
2) знает отдельные формулы и нормативные документы, но допускает значительные неточности в их применении;	
3) решение задачи записано неверно, но не приведены формулы, с помощью которых были проведены расчеты;	
4) записан правильный ответ	
«Неудовлетворительно»	
1) студент имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл;	
2) беспорядочно и неуверенно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач;	
3) решение задачи записано неверно либо отсутствует;	
4) записан неправильный ответ либо не записан ответ	

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1. Рекомендуемая литература

7.1.1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство,	Ресурс
ЛП.1	Сапелкина А. А., Шувалова Е. Б.	Налоговый учет и отчетность: практическое пособие (https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90620)	Москва : Евразийский открытый институт, 2008	ЭБС
ЛП.2	Малис Н. Н., Толкушкин А. В.	Налоговый учет: учебное пособие для вузов	Москва: Магистр, 2012	
ЛП.3	Рябова Т. С., Чернявская Н. В.	Налогообложение, налоговое планирование и налоговый учет: учебное пособие	Челябинск: Издательство Челябинского государственно о университета, 2016	
ЛП.4	Бодрова Т. В., Силантьев Ю. В.	Налоговый учет и формирование учетной политики для целей налогообложения	М.: Дашков и К, 2006	
ЛП.5	Малис Н.И., Толкушкин А.В.	Налоговый учет: учебное пособие (http://znanium.com/catalog/document?id=215397)	Москва : Издательство "Магистр", 2016	ЭБС
ЛП.6	Цыденова Э.Ч., Аюшиева Л.К.	Бухгалтерский и налоговый учет: учебник (http://znanium.com/catalog/document?id=350393)	Москва : ООО "Научно- издательский центр ИНФРА- М", 2020	ЭБС

7.1.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство,	Ресурс
ЛП.1	Кругляк З. И., Калинская М. В.	Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие для вузов	Москва: ИНФРА -М, 2013	
ЛП.2	Солодухина	Налоговый учет затрат в организациях: Практическое пособие по корректировке затрат для целей исчисления налога на прибыль	М.: Современная экономика и право, 2000	
ЛП.3	Мясников	Налоговый учет доходов	М.: Налоговый вестник, 2007	
ЛП.4	Лупкиова Е. В.	Налоговый учет и отчетность как основа экономической безопасности: практикум для студентов специальности 080501 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения: практикум (https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573700)	Тюмень : Тюменский государственны й университет, 2019	ЭБС

7.1.3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство,	Ресурс
ЛП.1	Романова И. Б., Белый Е. М.	Налоговый учет: методология и модели: учебное пособие (https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192)	Москва, Берлин : Директ -Медиа, 2014	ЭБС

7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс] http://www.nalog.ru/ -(дата обращения 02.09.2019)
Э2	официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] http://www.minfin.ru/ -(дата обращения 02.09.2019)

7.3 Перечень информационных технологий

7.3.1 Программное обеспечение

MS Office365

Adobe Reader

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учет" по направлению подготовки (специальности) "Экономика" направленности (профилю) Бухгалтерский учет и аудит ФГБОУ ВО «ЧелГУ»	стр. 11
LMS Moodle	
Adobe Connect Acrobat	
7.3.2 Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы	
1. Российское образование [Электронный ресурс] : федеральный портал / ФГАУ ГНИИ ИТТ «Информика». – [Москва, 2002 -]. – Режим доступа : http://www.edu.ru/ , свободный (дата обращения 02.09.2019).	
2. Электронная библиотека диссертаций [Электронный ресурс] : официальный сайт / Российская государственная библиотека. – Москва : Рос. гос. б-ка, 2003 - . – Доступ к полным текстам из читальных залов библиотеки ЧелГУ : http://diss.rsl.ru/ (дата обращения 02.09.2019).	
3. Электронная библиотека экономической и деловой литературы [Электронный ресурс] : // AUP.Ru : административно-управленческий портал / АУП-Консалтинг. – [Б. м., 1999-]. – Режим доступа : http://www.aup.ru/ , свободный (дата обращения 02.09.2019).	
4. Дело и сервис [Электронный ресурс] : сайт / Издательская группа «Дело и сервис». – [Б. м., 2000 -]. – Режим доступа : http://www.dis.ru/ , свободный (дата обращения 02.09.2019).	
5. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс] : научная электронная библиотека [научной периодики на русском языке]. – Москва, [1999-]. – Доступ к полным текстам из сети ЧелГУ. – Режим доступа : http://elibrary.ru/defaultx.asp (дата обращения 02.09.2019).	
6. Консультант Плюс [Электронный ресурс] : официальный сайт компании Консультант Плюс. – Режим доступа : http://consultant.ru/ , свободный (дата обращения 02.09.2019).	
7. ГАРАНТ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал [сайт]. – Режим доступа : http://garant.ru/ , свободный (дата обращения 02.09.2019).	

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
Для реализации данной дисциплины предназначены специальные помещения, которые представляют собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.
Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочим учебным программам дисциплин (модулей).
Перечень материально-технического обеспечения, необходимого для реализации данной дисциплины, включает в себя лаборатории, оснащенные лабораторным оборудованием, в зависимости от степени его сложности.
Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с подключением к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду организации.
При применении дистанционных образовательных технологий осуществляется, при необходимости, замена специально оборудованных помещений их виртуальными аналогами, позволяющими обучающимся осваивать умения и навыки, предусмотренные профессиональной деятельностью.
Обучающийся при изучении материала дисциплины может воспользоваться библиотечным фондом, который расположен в библиотеке организации, укомплектованным печатными изданиями, перечисленными в рабочих программах дисциплин (модулей), практик.
В Организации имеется необходимый комплект лицензионного программного обеспечения (состав определен в рабочей программе дисциплины и подлежит ежегодному обновлению).
Электронно-библиотечные системы (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивает одновременный доступ не менее 25 процентов обучающихся, которые изучают данную дисциплину.
Обучающимся обеспечен доступ (удаленный доступ), в том числе в случае применения дистанционных образовательных технологий, к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен рабочей программой дисциплины и подлежит ежегодному обновлению.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) Обучение по дисциплине «Налоговый учет» предполагает проведение аудиторных занятий (лекций и © ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

практических занятий) и самостоятельную работу обучающихся.

С целью обеспечения успешного освоения материала дисциплины обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе;
- формирует компетенции раскрываемые в данной дисциплине;

Подготовка к лекции для обучающихся заключается в следующем:

- внимательно прочитать материал предыдущей лекции;
- изучить дополнительный материал, рекомендуемый преподавателем;
- узнать тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомиться с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- ознакомиться с компетенциями данной дисциплины и уровнями их освоения;
- записать возможные вопросы, которые следует задать лектору на лекции;

На практическом занятии (лабораторной работе) участие обучающегося сводится к следующему:

- определение темы и цели работы;
- проверка теоретических знаний, которые необходимы для рациональной работы и практической деятельности;
- разработка алгоритма проведения практического задания;
- ознакомление со способами фиксации полученных результатов;
- непосредственное выполнение практического или лабораторного задания;
- обобщение и систематизация полученных результатов (порядок оформления определяет преподаватель);
- подведение итогов занятия.

При выполнении самостоятельной работы обучающимся прививается знание и умение работы с нормативной, специальной литературой, а также навыки владения самостоятельного научного поиска и исследовательской работы. Такие занятия помогают осуществлять обратную связь и оказать практическую помощь обучающимся при подготовке к практическим занятиям, текущей и промежуточной аттестации.

Для выполнения ситуационных задач необходимо:

- изучить материал лекций соответствующих заданию;
- разобраться в предлагаемой ситуации;
- определить возможное влияние внутренних и внешних факторов на предлагаемую ситуацию
- используя полученные знания и профессиональное суждение выполнить задание (вариантов решения может быть несколько);
- оформить задачу в соответствии с порядком оформления письменных работ.

Для выполнения практического задания необходимо:

- выбрать организацию для проведения исследования;
- изучить сайт выбранной организации;
- определить отраслевую принадлежность организации;
- провести анализ структуры выпускаемой продукции и организации;
- изучить и провести анализ учетной политики и отчетности организации в соответствии с заданием;
- оформить отчет о проделанной работе в соответствии с порядком оформления письменных работ.

Подготовка к зачету (экзамену). К зачету (экзамену) необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по дисциплине. Обучающемуся необходимо познакомиться: с рабочей программой дисциплины; с примерами заданий для текущей и промежуточной аттестации; рекомендуемыми учебниками, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами; перечнем фондов оценочных средств и критериями оценивания сформированности компетенций по данной дисциплине.

Перед экзаменом проводить консультации обучающихся. На консультации преподаватель отвечает на вопросы обучающихся, разбираются наиболее сложные типовые задания, выносимые на экзамен.

После этого у обучающегося должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний, умений и владений, каждой компетенции формируемой данной дисциплиной. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи зачета (экзамена).

10. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ОБУЧАЮЩИМИСЯ С ИНВАЛИДНОСТЬЮ И ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием специальных технических средств и голо информационных технологий, предоставляемых Ресурсным учебно-методическим центром по обучению инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ЧелГУ по запросу обучающегося.

1. Мобильные специальные технические средства для лиц с нарушениями зрения: портативный компьютер с вводом/выводом шрифтом Брайля с синтезатором речи «EiBraile-W14J G2»; ноутбуки с программной экранного доступа NVDA; электронные увеличители для удаленного просмотра; видеоувеличители портативные; тифлоплеер; цифровые диктофоны.

2. Мобильные специальные технические средства для лиц с нарушениями слуха: система свободного звукового поля со встроенной совместимостью с FM-устройствами; радиоклассы «Сонет-PCM» с передатчиком, заушным индуктором и индукционной петлей; система информационная для слабослышащих переносная «Исток» А2 со встроенным плеером – звуковым информатором; документ-камера; программируемые слуховые аппараты индивидуального пользования.

3. Ассистивные информационные технологии: программное обеспечение экранного доступа с синтезом речи NVDA; программы экранного увеличения; программы речевого синтеза для компьютеров и ноутбуков; программы речевого синтеза для мобильных устройств; экранная клавиатура; экранная лупа.

При необходимости для обучающихся с нарушениями зрения на рабочих местах для проведения практических или лабораторных занятий устанавливается специальное программное обеспечение (программа речевой навигации NVDA, речевые синтезаторы, экранные лупы).

В учебные аудитории обеспечивается беспрепятственный доступ для обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья. В каждой аудитории, где обучаются инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, предусматривается соответствующее количество мест для обучающихся с учетом нарушений их здоровья.

Для освоения дисциплины инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется доступ к печатным источникам, имеющимся в научной библиотеке ЧелГУ, с помощью специальных технических средств; доступ к электронным источникам, представленным в форме электронного документа в фонде научной библиотеки ЧелГУ или электронно-библиотечных системах, с помощью специальных технических и программных средств (рабочее место для незрячего пользователя с программным обеспечением экранного доступа с синтезом речи NVDA, рабочее место с компьютерным роллером и клавиатурой Clevy с большими кнопками и с разделяющей клавишей накладкой).

Учебно-методические материалы для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла,
- в печатной форме шрифтом Брайля.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья освоение дисциплины может быть частично или полностью осуществлено с использованием дистанционных образовательных технологий (Moodle, Adobe Connect Pro и пр.).

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья используется индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации направлены на индивидуализацию обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей, обучающихся:

- а) инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, в письменной форме шрифтом Брайля, устно с использованием услуг сурдопереводчика);
- б) доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в печатной форме шрифтом Брайля, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода);
- в) доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, письменно шрифтом Брайля, с использованием услуг ассистента, устно).

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены ЧелГУ или могут использоваться собственные технические

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учет" по направлению подготовки (специальности) "Экономика" направленности (профилю) Бухгалтерский учет и аудит ФГБОУ ВО «ЧелГУ»	стр. 14
средства. При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на задания, процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов. Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.	