

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»

УТВЕРЖДАЮ  
и.о. декана экономического факультета  
Агибалов А.В.  
« 24 » 20/17г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
по дисциплине **Б1.В.ДВ.9.1 БУХГАЛТЕРСКИЙ НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**  
для направления **38.03.01 Экономика**  
**Профиль «Налоги и налогообложение»**

Уровень высшего образования – бакалавр

Программа подготовки – академический бакалавриат

Факультет - экономический

Кафедра - бухгалтерского учета и аудита

Форма обучения	Всего зач.ед./ часов	Курс	Семестр	Лекции	Семинарские занятия	Практические занятия	Лабораторные занятия	Курсовая работа (проект), (указать семестр)	Самостоятельная работа	Зачет (указать семестр)	Экзамен (указать семестр/часы)
очная	3/108	4	8	12	-	22	-	-	74	8	-
заочная	3/108	5	7	4	-	4	-	-	100	8	-

Преподаватель, подготовивший рабочую программу:

Доцент  Бунина А.Ю.

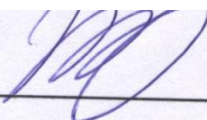
Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки (специальности) 38.03.01. Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 5 от 08.12.2015г.)

Заведующий кафедрой



Широбоков В.Г.

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол № 2 от 19.04.2017 г.).

Председатель методической комиссии



Запорожцева Л.А.

# **1. Предмет. Цели и задачи дисциплины, её место в структуре образовательной программы**

## **Предмет дисциплины:**

Учебная дисциплина «Бухгалтерский налоговый учет» необходима обучающимся по направлению подготовки 38.03.01. Экономика для формирования у них теоретических знаний о принципах, особенностях методологии и организации налогового учета на предприятиях, а также умений и практических навыков по составлению форм налоговой отчетности.

Учебная дисциплина «Бухгалтерский налоговый учет» относится к вариативной части профессионального цикла основной профессиональной образовательной программы для подготовки обучающихся, по направлению подготовки «Экономика» (академический бакалавриат), профиль «Налоги и налогообложение».

Курс «Бухгалтерский налоговый учет», обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, предоставляется как курс по выбору.

Преподавание данной дисциплины основывается на знаниях, полученных обучающимися при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность», «Федеральные налоги и сборы организаций», «Бухгалтерский учет в АПК».

Место дисциплины в структуре ОП. Дисциплины по выбору. Б1.В.ДВ.9.

Данная дисциплина относится к блоку 1 «Дисциплины» «Дисциплины по выбору».

## **1. Цель и задачи дисциплины**

Целью преподавания дисциплины является получение бакалаврами теоретических знаний и практических навыков по организации и ведению бухгалтерского налогового учета, а также по составлению форм налоговой отчетности.

В ходе изучения дисциплины «Бухгалтерский налоговый учет» ставятся следующие задачи:

Задачи:

- приобретение системы знаний о налоговом учете как одной из функций предпринимательской деятельности;
- изучение законодательных и нормативных документов по регулированию налогового учета и налоговой отчетности;
- изучение методологических основ документирования хозяйственных операций налогового учета и порядка его ведения;
- закрепление навыков оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;
- освоение методик основных расчетов, необходимых для формирования налоговой базы по налогам, а также для заполнения налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности.

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
Профессиональные компетенции:		
ПК-14	способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сущность, цель, объекты, основные принципы и правила организации и ведения бухгалтерского налогового учета;</li> <li>- положения нормативно-законодательной базы, регламентирующей организацию и методологию бухгалтерского налогового учета.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать систему знаний о принципах организации и ведения бухгалтерского налогового учета для разработки и обоснования налогового планирования на предприятии.</li> </ul> <p><b>Иметь навыки:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- самостоятельного изучения нормативных документов по ведению бухгалтерского налогового учета в организациях;</li> <li>- разработки налоговой учетной политики и правилами организации документооборота на предприятии.</li> </ul>
ПК-15	способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации, и финансовых обязательств организации	<p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- решать применительно к конкретной ситуации вопросы учета налогового имущества, доходов и расходов в части налогообложения, результатов деятельности организаций;</li> <li>- проводить учет денежных средств;</li> <li>- формировать бухгалтерские проводки по учету имущества, источников, финансовых результатов деятельности, а так же результатов инвентаризации.</li> </ul> <p><b>Иметь навыки:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проведения операций по начислению налогов и отражения их на счетах бухгалтерского учета, а также технологией и организацией расчетов с внебюджетными фондами.</li> </ul>
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оформлять платежные документы по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых</li> </ul>

		<p>взносов - во внебюджетные фонды.</p> <p><b>Иметь навыки:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.</li> </ul>
ПК-17	<p>способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок составления бухгалтерской налоговой отчетности организации;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской отчетности и налоговые декларации;</li> </ul> <p><b>Иметь навыки:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- подготовки бухгалтерской и налоговой отчетности;</li> </ul>
ПК-18	<p>способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- возможные способы организации налогового учета и его взаимосвязь с финансовым учетом.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять налоговое планирование организации</li> </ul> <p><b>Иметь навыки:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-организовывать и осуществлять налоговый учет</li> </ul>

### 3. Объем дисциплины и виды учебной работы

Виды учебной работы	Очная форма обучения	Заочная форма обучения
	объем часов всего часов/ зач.ед.	
	8 семестр	5 курс
Общая трудоёмкость дисциплины	108	108
Контактная работа * обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) всего, в т.ч.	34	34
Аудиторная работа: **		
Лекции	12	4
Практические занятия	22	4
Семинары	-	-
Лабораторные работы	-	-
Другие виды аудиторных занятий	-	-
Самостоятельная работа обучающихся, час, в т.ч.	74	100
Подготовка к аудиторным занятиям	16	-

Выполнение курсовой работы (курсового проекта)	-	-
Подготовка и защита рефератов, расчетно-графических работ	10	-
Другие виды самостоятельной работы	40	-
Экзамен/часы	-	-
Вид итогового контроля (зачёт, экзамен)	зачет	зачет

#### 4. Содержание дисциплины

В данном курсе рассматриваются порядок расчета и учета сумм налогов, а так же основы составления и предоставления налоговой отчетности и т.д.

Изучение всех разделов программы обеспечит освоение особенностей методологии и организации бухгалтерского налогового учета на предприятии.

##### 4.1. Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план)

№ п/п	Раздел дисциплины	Л	СЗ	ПЗ	ЛР	СР
очная форма обучения						
1	Теоретико-методологические, исторические и правовые аспекты бухгалтерского налогового учёта в РФ. Учетная политика в целях налогообложения, налоговая оптимизация	2	-	4	-	10
2	Налоговый учет при исчислении НДС	2	-	4	-	12
3	Налоговый учет и учет расчетов по налогу на прибыль организации	2	-	4	-	12
4	Налоговый учет и учет расчетов по НДФЛ	2	-	2	-	12
5	Бухгалтерский налоговый учет при исчислении земельного и иных налогов организации	2	-	4	-	12
6	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов	2	-	4	-	12
<b>Всего</b>		<b>12</b>	<b>-</b>	<b>22</b>	<b>-</b>	<b>74</b>
заочная форма обучения						
1	Теоретико - методологические, исторические и правовые аспекты бухгалтерского налогового учёта в РФ.	-	-	-	-	20
2	Учетная политика в целях налогообложения, налоговая оптимизация	1	-	-	-	20
3	Налоговый учет при исчислении НДС	1	-	1	-	10
4	Налоговый учет и учет расчетов по налогу	1	-	1	-	10

5	Налоговый учет и учет расчетов по НДФЛ	1	-	1	-	10
6	Бухгалтерский налоговый учет при исчислении земельного и иных налогов органи-	-	-	1	-	10
7	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов		-	-		20
<b>Всего</b>		<b>4</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>100</b>

#### 4.2. Содержание разделов учебной дисциплины

Тема 1. Теоретико-методологические, исторические и правовые аспекты бухгалтерского налогового учёта в РФ. Учетная политика в целях налогообложения, налоговая оптимизация.

Этапы становления налогового учета в РФ. Принцип организации налоговой системы РФ, элементы налогообложения. Налоговый Кодекс, как основной документ регулирования налоговых правоотношений и законодательная база налогового учета. Понятие налогового учета, его цели законодательно установленный порядок ведения.

Способы оптимизации налоговых платежей: путем выбора и закрепления в учетной политике методов ведения налогового учета, путем экономико-правовой экспертизы договоров, путем применения налоговых льгот и освобождений. Специальные методы налоговой оптимизации.

Тема 2. Налоговый учет при исчислении НДС.

Основной принцип начисления НДС. Операции, признаваемые объектом налогообложения по НДС. Момент определения налоговой базы. Документальное оформление учета НДС. Особенности определения налоговой базы и учет отдельных операций – объектов налогообложения: реализация товаров.

Тема 3. Налоговый учет и учет расчетов по налогу на прибыль организации

Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Понятие постоянных разниц, временных вычитаемых и налогооблагаемых разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Взаимосвязь текущего налога на прибыль с условным расходом (доходом) по налогу на прибыль. Корреспонденции счетов.

Тема 4. Налоговый учет и учет расчетов по НДФЛ

Определение налоговой базы для исчисления и удержания НДФЛ. Порядок ведения налоговыми агентами учета объектов налогообложения. Порядок применения и учета стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

Тема 5. Бухгалтерский налоговый учет при исчислении земельного и иных налогов организации

Налоговый учет при исчислении земельного налога и иных налогов и сборов. Особенности определения налоговой базы. Порядок расчета и отражения в учете земельного налога и определения кадастровой стоимости земельных участков. Государственные таможенные пошлины. Сборы за пользование объектами водного и животного мира. Документальное оформление налогового учета региональных и местных налогов и сборов. Порядок и сроки предоставления деклараций.

## Тема 6. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов

Налоговый учет в рамках специальных налоговых режимов. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Особенности организации и ведения упрощенной системы налогообложения. Порядок определения налоговой базы, исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход. Патентная система налогообложения. Порядок и сроки предоставления отчетности в рамках специальных налоговых режимов.

### **4.3. Перечень тем лекций**

№ п/п	Тема лекции	Объём, ч	
		форма обучения	
		очная	заочная
1	Теория и общая методология налогового учета. Исторический и правовой аспекты. Учетная политика в целях налогообложения. Налоговая оптимизация.	2	1
2	Налоговый учет при исчислении НДС	2	1
3	Налоговый учет и учет расчетов по налогу на прибыль организации	2	1
4	Налоговый учет и учет расчетов по НДФЛ	2	1
5	Бухгалтерский налоговый учет при исчислении земельного и иных налогов организации	2	-
6	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов	2	-
<b>Всего</b>		<b>12</b>	<b>4</b>

### **4.4. Перечень тем практических занятий (семинаров)**

№ п/п	Тема лекции	Объём, ч	
		форма обучения	
		очная	заочная
1	Теория и общая методология налогового учета. Исторический и правовой аспекты. Учетная политика в целях налогообложения. Налоговая оптимизация.	4	-
2	Налоговый учет при исчислении НДС	4	1
3	Налоговый учет и учет расчетов по налогу на прибыль организации	4	1
4	Налоговый учет и учет расчетов по НДФЛ	2	1
5	Бухгалтерский налоговый учет при исчислении земельного и иных налогов организации	4	1
6	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов	4	-
<b>Всего</b>		<b>22</b>	<b>4</b>

### **4.5. Перечень тем лабораторных работ – «Не предусмотрены»**

### **4.6. Виды самостоятельной работы студентов и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся**

Цель самостоятельной работы - систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся; поиск, углубление и расширение теоретических знаний; формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу; приобретение навыков практической работы в области банковского учета.



Самостоятельная работа обучающихся является неотъемлемой частью учебного процесса в подготовке квалифицированных специалистов, на которую у обучающихся очного отделения отводится примерно 79% от общего объема часов по изучению дисциплины.

#### 4.6.1. Подготовка к аудиторным занятиям

Самостоятельная работа обучающихся по курсу «Бухгалтерский налоговый учет» включает в себя:

- проработку учебного материала по конспектам лекций и учебной литературе;
- работу с нормативными документами, в том числе в СПС Консультант, ИПП Гарант;
- поиск и проработку дополнительной информации в библиотеках и Internet-информации;
- подготовку к лабораторно-практическим занятиям;
- подготовку ответов на контрольные вопросы;
- выполнение рефератов в соответствии с рекомендуемой тематикой по разделам дисциплины.

#### 4.6.2. Перечень тем курсовых работ (проектов) – «Не предусмотрено»

#### 4.6.3. Перечень тем рефератов, расчетно-графических работ

№ п/п	Тема реферата
1.	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в Российской Федерации.
2.	Налоговая декларация в Российской Федерации.
3.	Виды налоговых проверок, их основные особенности.
4.	Налоговые вычеты при расчете налога на добавленную стоимость и порядок их применения.
5.	Государственная пошлина в Российской Федерации
6.	Организация налоговой политики предприятия
7.	Оптимизация платежей в бюджет по налогу с доходов физических лиц
8.	Налоговый учет сверхнормативных расходов
9.	Ответственность за налоговые правонарушения
10.	Порядок оценки остатков незавершенного производства
11	Учет доходов и расходов при специальных налоговых режимах
12.	Характеристика форм налогового контроля и видов налоговых проверок

#### 4.6.4. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

Темы для самостоятельного изучения	Виды и содержание самостоятельной работы	Используемые материалы	Объем часов по формам обучения	
			Очная	Заочная

Тема 1. Теория и общая методоло- гия налого- вого уче- та.	- проработка учебного матери- ала по конспектам лекций и <u>учебной литературе</u> ;	Рекомендуемая литература (п. 6.1.1. и п.6.1.2, 6.2 рабочей программы).	8	20
	- работа с нормативными до- кументами по налогам: Нало- говый кодекс РФ.	Сборники нормативных документов; система Консультант Плюс, ИПП Га- рант		
	- подготовка ответов на кон- трольные вопросы	Рабочая тетрадь		
	<b>Формы контроля:</b> опрос обучающихся и тестирование	Контрольные тесты в системе ASTMar- ket		
Тема 2. Учетная полити- ка в це- лях налого- обложе- ния. Налого- вая оп- тимиза- ция.	-проработка учебного матери- ала по конспектам лекций и <u>учебной литературе</u> ;	Рекомендуемая литература (п. 6.1.1. и п.6.1.2, 6.2 рабочей программы).	8	20
	- работа с нормативными до- кументами: Налоговый Ко- декс, статьи 313, 167.; - ПБУ1/2008 «Учетная поли- тика организации» от 6.10.2008г.;	Сборники нормативных документов; система КонсультантПлюс, Гарант		
	- подготовка ответов на кон- трольные вопросы	Рабочая тетрадь		
	<b>Формы контроля:</b> опрос обучающихся и тестирование	Контрольные тесты в системе AST		
Тема 3. Налого- вый учет при ис- числе- нии НДС	-проработка учебного матери- ала по конспектам лекций и учебной литературе; - работа с нормативными документами: Налоговый кодекс Российской Федера- ции, часть II, глава 21 «Налог на добавленную стоимость», Постановле- ние Правительства РФ от 02.12.00 г. N 914 «Об утверждении правил веде- ния журналов учета полу- ченных и выставленных счетов-фактур, книг поку- пок и книг продаж при рас- четах по налогу на добав- ленную стоимость»; При- каз МНС РФ от 20.12.00 г. N БГ-3-03/447 «Об утвер- ждении методических ре- комендаций по примене- нию главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Рос- сийской Федерации; Приказ МНС РФ от 03.07.02 г. N БГ-3-03/338 «Об утвержде- нии форм деклараций по	Рекомендуемая литература (п. 6.1.1. и п.6.1.2, п.6.2 рабочей программы). Сборники нормативных документов; система КонсультантПлюс, Гарант.	12	20

	налогу на добавленную стоимость», Приказ МНС РФ от 21.01.02 N БГ-3-03/25 (ред 13.02.2003). Инструкция по заполнению декларации по НДС.			
	- подготовка ответов на контрольные вопросы	Рабочая тетрадь		
	<b>Формы контроля:</b> опрос обучающихся и тестирование	Контрольные тесты в системе AST		
Тема 4. Налоговый учет и учет расчетов по налогу на прибыль организации	- проработка учебного материала по конспектам лекций и учебной литературе;	Рекомендуемая литература (п. 6.1.1. и п.6.1.2, 6.2 рабочей программы).	10	20
	- работа с нормативными документами: Налоговый Кодекс РФ, гл. 25; Закон РФ № 2116-1 от 27.12.1991 «О налоге на прибыль предприятий и организаций».	Сборники нормативных документов; система Консультант Плюс, Гарант		
	- подготовка ответов на контрольные вопросы	Рабочая тетрадь		
	<b>Формы контроля:</b> опрос обучающихся и тестирование	Контрольные тесты в системе AST		
Тема 5. Налоговый учет и учет расчетов по НДФЛ	- проработка учебного материала по конспектам лекций и учебной литературе;	Рекомендуемая литература (п. 6.1.1. и п.6.1.2, 6.2 рабочей программы).	12	10
	- работа с нормативными документами: «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)», статьи 210, 211, 226, 217.	Сборники нормативных документов; система Консультант Плюс		
	- подготовка ответов на контрольные вопросы	Рабочая тетрадь		
	<b>Формы контроля:</b> опрос обучающихся и тестирование	Контрольные тесты в системе AST		
Тема 6. Бухгалтерский налоговый учет при исчислении земельного и иных налогов организации.	- проработка учебного материала по конспектам лекций и учебной литературе;	Рекомендуемая литература (п. 6.1.1. и п.6.1.2, 6.2 рабочей программы).	12	10
	- работа с нормативными документами: Налоговый кодекс, глава 31; Приказ ФНС России от 28.10.2011 N ММВ-7-11/696 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения»	Сборники нормативных документов; система Консультант Плюс, Гарант		
	- подготовка ответов на контрольные вопросы	Рабочая тетрадь		
	<b>Формы контроля:</b> опрос обучающихся и тестирование	Контрольные тесты в системе AST		

	обучающихся и тестирование			
Тема 7. Налого- вый учет при приме- нении специ- альных налого- вых ре- жимов	- проработка учебного матери- ала по конспектам лекций и учебной литературе;	Рекомендуемая литература (п. 6.1.1. и п.6.1.2, 6.2 рабочей программы).		
	- работа с нормативными до- кументами Налоговый кодекс, ст. 18,26.1,26.2 и т.д.; Приказ Минфина РФ от 17.01.2006г. № 7Н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упро- щенной системы налогооб- ложения, и порядка ее за- полнения»; Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринима- тельства в РФ»	Сборники нормативных документов; система Консультант Плюс, Гарант	12	10
	- подготовка ответов на кон- трольные вопросы	Рабочая тетрадь		
	<b>Формы контроля:</b> опрос сту- дентов и тестирование	Контрольные тесты в системе AST		
	<b>Всего часов</b>		<b>74</b>	<b>100</b>

#### 4.6.5. Другие виды самостоятельной работы студентов.

Решение практических задач. Например:

**Задача 1.** Организация приобрела новое оборудование стоимостью 200000 руб. (без НДС). Срок полезного использования согласно Классификации основных средств составляет 4 года (48 месяцев). Организация воспользовалась своим правом на единовременное списание до 30% первоначальной стоимости оборудования. Рассчитать амортизацию различными способами в бухгалтерском и налоговом учете и сравнить полученные результаты.

**Задача 2.** Организация получила три займа от других юридических лиц: в сумме 1000000 руб. под 20% годовых, 1200000 под 13% годовых, 1100000 под 12% годовых. Все займы получены на сопоставимых условиях. Рассчитать размер процента по займам, который можно включить в состав расходов и уменьшить налогооблагаемую прибыль. Составить корреспонденции счетов по начислению процентов по займам в бухгалтерском учете.

#### 4.7. Перечень тем и видов занятий, проводимых в интерактивной форме

№ п/п	Форма заня- тия	Тема занятия	Интерактивный метод	Объём, ч
				очная
1	Лекция	Налоговый учет при исчислении НДС	Лекция визуа- лизация	2
2	Лабораторно- практические занятия	Налоговый учет рас- четов по налогу на прибыль	Групповое об- суждение	0,5
3	Лабораторно- практические занятия	Налоговый учет при исчислении НДФЛ	Круглый стол	0,5
4	Лабораторно-	Теория и общая мето-	Круглый стол	0,5

	практические занятия	дология налогового учета. Исторический и правовой аспекты.		
5	Лабораторно-практические занятия	Учетная политика в целях налогообложения. Налоговая оптимизация.	Кейс-задание	0,5
6	Лабораторно-практические занятия	Бухгалтерский налоговый учет при исчислении земельного и иных налогов организации	Круглый стол	2
		ВСЕГО		6

## 5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

### 5.1. ФОС текущего контроля.

Полное описание фонда оценочных средств для промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в соответствующем разделе Фонд оценочных средств.

## 6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

### 6.1. Рекомендуемая литература.

#### 6.1.1. Основная литература.

№ п/п	Автор	Заглавие	Гриф издания	Издательство	Год издания	Кол-во экз. в библи.
1.	Малис Н.И., Толкушкин А.В.	Налоговый учет: Учебное пособие/Н.И. Малис, А.В. Толкушкин.-М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 576с. Режим доступа <a href="http://znanium.com/catalog.php">http://znanium.com/catalog.php</a>		М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М	2015	ЭЛ.РЕС.
2.	Кругляк З.И., Калининская М.В.	Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие/З.И. Кругляк, М.В. Калининская.-М.: НИЦ ИНФРА –М, 2013.-352с. <a href="http://znanium.com/catalog.php#">http://znanium.com/catalog.php#</a>		НИЦ Инфра-М	2013	ЭЛ.РЕС.
3.	Вещунова Н.Л.	Бухгалтерский налоговый учет: учебник/М.Л. Вещунова.-4-е изд.-Москва: Проспект, 2013.-898с. <a href="http://znanium.com/catalog.php#">http://znanium.com/catalog.php#</a>		Москва: Проспект	2013	ЭЛ.РЕС.

### 6.1.2. Дополнительная литература.

№ п/п	Автор	Заглавие	Издательство	Год издания
1.	Леонова О.И.	Амортизация, как способ взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета: монография/О.И. Леонова; Воронеж. гос. агра. ун-т- Воронеж: ВГАУ, 2013.- 95с. <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/books/b85753pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/books/b85753pdf</a>	ВГАУ	2013
2.	Попова Л. В., Никулина Л. Н., Головина Т. А.	Налоговый учет, отчетность, аудит: Учеб. пособие / Попова Л. В., Никулина Л. Н., Головина Т. А. – М.: Дело и сервис, 2010. – 416 с. Гриф УМО.	Дело и сервис	2014

### 6.1.3. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Находятся в разработке

#### 6.1.4. Периодические издания.

1. Бухгалтерский учет : ежемесячный профессиональный журнал для бухгалтера с приложением / Учредитель Министерство финансов Российской Федерации.— Москва, 1953- .— Издается с декабря 1937 года .— Приложение: Официальные материалы.— Выходит ежемесячно.

2. Налоговый вестник: Ежемесячный журнал .— Москва, 1995- .— Журнал основан в 1994 году .— Выходит ежемесячно.

3. Бухгалтерский учет и налоги от А до Я : комплект : [16+] .— Москва : Дело и Сервис, 2007-.Приложение: Заработная плата. Расчеты, учет, налоги : ежемесячный журнал.— м. : Дело и Сервис, 2007- ., Консультант бухгалтера : ежемесячный практический профессиональный журнал для бухгалтеров, аудиторов и налоговых инспекторов .— М. : Дело и Сервис, 1994- ., Налоговая схема России : ежеквартальный журнал .— М. : Дело и Сервис, 2007- ., Справочник бухгалтера : ежеквартальный .— М. : Дело и Сервис, 1999 .

### 6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

<http://znanium.com> – Электронный каталог библиотеки Воронежского государственного аграрного университета имени императора Петра I

<http://e.lanbook.com> – Электронный каталог библиотеки Воронежского государственного аграрного университета имени императора Петра I

[www.prospektnauki.ru](http://www.prospektnauki.ru) – Электронный каталог библиотеки Воронежского государственного аграрного университета имени императора Петра I

<http://rucont.ru/> – Электронный каталог библиотеки Воронежского государственного аграрного университета имени императора Петра I

<http://www.cnshb.ru/terminal/> – Электронный каталог библиотеки Воронежского государственного аграрного университета имени императора Петра I

[www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru) – Электронный каталог библиотеки Воронежского государственного аграрного университета имени императора Петра I

<http://archive.neicon.ru/> – Электронный каталог библиотеки Воронежского государственного аграрного университета имени императора Петра I

<https://нэб.рф/> – Электронный каталог библиотеки Воронежского государственного аграрного университета имени императора Петра I

### 6.3. Средства обеспечения освоения дисциплины (\*)

#### 6.3.1. Компьютерные обучающие и контролирующие программы:

№ п/п	Вид учебного занятия	Наименование программного обеспечения	Функция программного обеспечения		
			контроль	моделирующая	обучающая
1	Лекция	Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010 Std			+
2	Практическое занятие	AST, Гарант, Консультант +, Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010 Std	+	+	+

#### 6.3.2. Аудио- и видео пособия.

Отсутствуют.

#### 6.3.3. Компьютерные презентации учебных курсов.

Лекции с презентацией по данному курсу разработаны.

Таблица – Перечень тем лекций, проводимых с использованием мультимедийного оборудования

№	Темы лекций
1.	Теория и общая методология налогового учета. Исторический и правовой аспекты.
2.	Учетная политика в целях налогообложения. Налоговая оптимизация.
3.	Налоговый учет при исчислении НДС
4.	Налоговый учет и учет расчетов по налогу на прибыль организации
5.	Налоговый учет и учет расчетов по НДС/Л
6.	Бухгалтерский налоговый учет при исчислении земельного и иных налогов
7.	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов

### 7. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, объектов для проведения практических занятий	Перечень основного оборудования, приборов и материалов
1	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мультимедийное оборудование (проектор, экран, терминал с сенсорным экраном, колонки) Выход в локальную сеть ВГАУ и сеть Интернет
2	Учебные аудитории для	Укомплектованы специализированной мебелью и


	проведения занятий семинарского типа, групповых консультаций; в т.ч. компьютерные классы	техническими средствами обучения, в т.ч. 15 компьютеров в каждой аудитории с выходом в локальную сеть ВГАУ и сеть Интернет, доступ к справочно-правовым системам «Гарант» и «Консультант+», программе 1С 8, электронной-библиотечной системе ВГАУ; электронным учебно-методическим материалам.
3	Аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации (ауд. 115, 116, 119, 120, 122, 122а, 126, 379)	15 компьютеров в каждой аудитории с программой промежуточного и текущего тестирования AST
4	Аудитории 352 и 377 (для индивидуальных консультаций)	3 компьютера с выходом в локальную сеть ВГАУ и сеть Интернет, доступ к справочно-правовым системам «Гарант» и «Консультант+», электронной-библиотечной системе ВГАУ; электронным учебно-методическим материалам. Принтер, сканер, учебно-методическая литература, комплекты мультимедийных лекционных курсов.
5	Аудитории для самостоятельной работы (читальный зал ауд. 232а, читальный зал научной библиотеки, компьютерные классы (ауд. 116 – 119, 122), комната для самостоятельной работы в общ. № 7)	Компьютеры с выходом в локальную сеть ВГАУ и сеть Интернет, доступом к справочно-правовым системам «Гарант» и «Консультант +», электронным учебно-методическим материалам, библиотечному электронному каталогу ВГАУ.
6	Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования (лаборантская ауд. 378, отдел оперативного обеспечения учебного процесса ауд. 115а)	4 компьютера с доступом в единую локальную сеть ВГАУ и сеть Internet, сканер, два принтера, ксерокс; специализированная мебель для хранения УМК, учебно-методической литературы, курсовых работ, отчетов о практике. - специализированное оборудование для ремонта компьютеров и оргтехники



## 8. Междисциплинарные связи

### Протокол

согласования рабочей программы с другими дисциплинами

Наименование дисциплины, с которой проводилось согласование	Кафедра	Предложения об изменениях в рабочей программе. Заключение об итогах согласования	Подпись зав. кафедрой
Федеральные налоги и сборы с организаций	Налогов и налогообложения	согласовано	
Бухгалтерский финансовый учет	Бухгалтерского учета и аудита	согласовано	