

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

**«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**



УТВЕРЖДАЮ:

Декан экономического факультета

Экономический факультет

А.В. Агибалов

17 июня 2020 г.

### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине **Б1.В.06 Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета** для направления 38.04.01 Экономика академической магистратуры профиль "Бухгалтерский учет и контроль"

Квалификация выпускника    магистр

Факультет            экономический

Кафедра \_\_\_\_\_ бухгалтерского учета и аудита

Преподаватель, подготовивший рабочую программу

к.э.н., доцент Кузнецова И.В.

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 30 марта 2015 г. №321).

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 9 от 28.05.2020 г.)

Заведующий кафедрой



**Широбоков В.Г.**

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол № 11 от 16.06.2020 г.)

Председатель методической комиссии \_\_\_\_\_



**Запорожцева Л.А.**

**Рецензент Махоркин Н.И., директор ООО «МКС-Аудит», аттестованный аудитор, член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»**

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

**Цель** изучения дисциплины расширение и углубление знаний обучающихся в области взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, приобретение навыков по исследованию способов бухгалтерского и налогового учета для разработки вариантов управленческих решений на основе критериев экономической эффективности.

Основными **задачами** изучения дисциплины являются:

- теоретическое освоение методики организации и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ в соответствии с системой национальных бухгалтерских стандартов и налогового законодательства;

- приобретение навыков разработки программ проведения исследований в области бухгалтерского и налогового учета, обоснования актуальности, теоретической и практической значимости, выбора инструментария проводимых исследований, анализа их результатов; представления результатов проведенного исследования научному сообществу;

- развитие способности анализировать и интерпретировать информацию, формируемую в бухгалтерском и налоговом учете, и использовать ее для проведения экономических расчетов и принятия организационно-управленческих решений.

**Предметом** дисциплины является взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета в соответствии с действующим законодательством.

**Место дисциплины** в структуре образовательной программы. Данная дисциплина относится к *вариативной* части (обязательные дисциплины). Она базируется на изучении таких дисциплин, как Микроэкономика (продвинутый уровень), Концептуальные основы бухгалтерского учета, Финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень), Оптимизация налоговых платежей.

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

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ОПК-3	способность принимать организационно-управленческие решения	<p><b>знать</b> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта</p> <p><b>уметь</b> принимать организационно-управленческие решения, позволяющие сблизить бухгалтерский и налоговый учет</p> <p><b>иметь навыки</b> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности</p> <p><b>иметь навыки</b> принятия организационно-управленческих решений по выбору и закреплению способов учета в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения</p>
ПК-1	способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления,	<p><b>знать</b> основные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета и перспективам их развития;</p>

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
	составлять программу исследований	<p><b>уметь</b> оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями по проблемам взаимодействия бухгалтерского и налогового учета</p> <p><b>уметь</b> формировать план и программу научного исследования в области оценки и совершенствования организации налогового учета</p> <p><b>иметь навыки</b> обобщения и критической оценки способов организации налогового учета, предлагаемых отечественными и зарубежными исследователями</p>
ПК-2	способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	<p><b>знать</b> теоретические модели, концепции, перспективные направления развития бухгалтерского и налогового учета</p> <p><b>уметь</b> обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования</p>
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	<p><b>уметь</b> самостоятельно разрабатывать планы исследований</p> <p><b>иметь навыки</b> осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации в рамках проводимого исследования, выбора методов решения поставленных задач, интерпретации результатов исследования</p>
ПК-4	способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада	<p><b>уметь</b> обосновать теоретическую и практическую значимость результатов научных исследований в области взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета,</p> <p><b>иметь навыки</b> научных исследований в области взаимосвязи и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, критического анализа полученных данных и результатов, подготовки материалов для подготовки докладов и научных публикаций</p>
ПК-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	<p><b>знать</b> порядок документального оформления налогового учета по различным видам налогов особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета у отдельных категорий налогоплательщиков (в рамках специальных налоговых режимов)</p> <p><b>уметь</b> анализировать данные бухгалтерского и налогового учета для проведения экономических расчетов бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли, налога на добавленную стоимость и других налогов</p> <p><b>иметь навыки</b> отражения результатов проведенных экономических расчетов в бухгалтерской и налоговой отчетности</p>

### 3. Объем дисциплины и виды учебной работы

Виды работ	Очная форма обучения		Заочная форма обучения
	всего зач.ед./ часов	объем часов	всего часов
		3 семестр	2 курс
Общая трудоёмкость дисциплины	3/108	3/108	3/108
Общая контактная работа	34,75	34,75	18,75
Общая самостоятельная работа (по учебному плану)	73,25	73,25	89,25
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч.	32,5	32,5	16,5
лекции	10	10	6
практические занятия	22	22	10
лабораторные работы	-	-	
групповые консультации	0,5	0,5	0,5
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий	40,85	40,85	53,65
Контактная работа промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч.	2,25	2,25	2,25
курсовая работа	2	2	2
курсовой проект	-	-	-
зачет	-	-	-
экзамен	0,25	0,25	0,25
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч.	32,4	32,4	35,6
выполнение курсового проекта	-	-	-
выполнение курсовой работы	14,65	14,65	17,85
подготовка к зачету	-	-	-
подготовка к экзамену	17,75	17,75	17,75
Вид промежуточной аттестации (зачёт, экзамен, курсовой проект (работа))	Экзамен, курсовая работа	Экзамен, курсовая работа	Экзамен, курсовая работа

### 4. Содержание дисциплины

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

№ пп.	Раздел дисциплины	Л	СЗ	ПЗ	ЛР	СР
1	Теоретические, исторические и правовые аспекты взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ	2	-	2	-	10,85

2	Организация бухгалтерского и налогового учета в РФ	7	-	18	-	20
3	Особенности налогового учета отдельных видов деятельности	1	-	2	-	10
заочная форма обучения						
4	Теоретические, исторические и правовые аспекты взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ	1	-	2	-	23,65
5	Организация бухгалтерского и налогового учета в РФ	4	-	6	-	20
6	Особенности налогового учета отдельных видов деятельности	1	-	2	-	10

#### 4.2. Содержание разделов учебной дисциплины

##### **Раздел I. Теоретические, исторические и правовые аспекты взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ**

###### **Тема 1.1. Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты.**

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. Сходства и различия налогового и финансового учета. Понятие налогового учета, его цели и законодательно установленный порядок ведения.

##### **Раздел II. Организация бухгалтерского и налогового учета в РФ**

###### **Тема 2.1. Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета.**

Методы налогового учета доходов и расходов в целях налогообложения. Варианты даты признания доходов и расходов, операций по реализации и момента возникновения других объектов налогообложения. 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 2.2. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС**

Основной принцип исчисления НДС. Операции, признаваемые объектом налогообложения. Момент определения налоговой базы. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж. Особенности определения налоговой базы и учет отдельных операций – объектов налогообложения.

###### **Тема 2.3. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций**

Различие понятий «доходы» и «расходы» в бухгалтерском и налоговом законодательстве. Классификация доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом законодательстве. Соответствие доходов в бухгалтерском учете и налоговых расчетах. Соответствие расходов в бухгалтерском учете и налоговых расчетах.

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. Учет отложенных налогов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

###### **Тема 2.4. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц.**

Определение налоговой базы для исчисления и удержания налога на доходы физических лиц. Порядок ведения налоговыми агентами учета объектов налогообложения. Порядок применения и учета стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

**Тема 2.5. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций.**

Состав имущества, учитываемого при расчете налоговой базы, порядок расчета налоговой базы. Исчисление и учет налога на имущество.

**Тема 2.6. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов.**

Особенности определения налоговой базы. Порядок расчета и отражения в учете транспортного налога, налога на игорный бизнес, земельного налога, водного налога, налога на добычу полезных ископаемых, государственной и таможенной пошлин, сборов за пользование объектами водного и животного мира.

**Раздел III. Особенности налогового учета отдельных видов деятельности**

**Тема 3.1. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении 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. Порядок и сроки представления отчетности в рамках специальных налоговых режимов.

**4.3. Перечень тем лекций.**

№ пп	Тема лекции	Объём, ч.	
		Форма обучения	
		очная	заочная
Раздел I. Теоретические, исторические и правовые аспекты взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ			
1.1.	Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты	2	1
Раздел II. Организация бухгалтерского и налогового учета в РФ			
2.1.	Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета	1	0,5
2.2.	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС	1	1
2.3.	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций	2	1
2.4.	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	1	0,5
2.5.	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций	1	0,5
2.6.	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов	1	0,5
Раздел III. Особенности налогового учета отдельных видов деятельности			
3.1.	Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов	1	1
Всего		10	6

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

№ пп	Тема практического занятия	Объём, ч.	
		Форма обучения	
		очная	заочная
Раздел I. Теоретические, исторические и правовые аспекты взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в РФ			
1.1.	Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты	2	1
Раздел II. Организация бухгалтерского и налогового учета в РФ			
2.1.	Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета	2	1
2.2	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС	4	1
2.3	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций	6	2
2.4	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	2	1
2.5	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций	2	1
2.6	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов	2	1
Раздел III. Особенности налогового учета отдельных видов деятельности			
3.1.	Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов	2	2
Всего		22	10

#### 4.5. Перечень тем лабораторных работ.

Не предусмотрены.

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

##### 4.6.1. Подготовка к аудиторным занятиям

Подготовка к аудиторным занятиям, а также к текущему контролю знаний и промежуточной аттестации должны основываться на следующих видах самостоятельной работы обучающихся:

1) проработка учебного материала по теме занятия по конспектам лекций, основной и дополнительной учебной литературе;

2) изучение содержания законодательных и нормативных документов по теме. Конкретный состав подлежащих изучению законодательных и нормативных документов по теме определяются преподавателем.

Рекомендуемые источники информации: справочно-правовые системы СПС «Консультант+», СПС «Гарант».

3) поиск и обзор научных публикаций из периодических изданий и электронных источников информации по изучаемой теме.

4) проработка вопросов для самоконтроля из Кузнецова И. В. Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета [Электронный ресурс] : методические указания для практических занятий и самостоятельной работы для обучающихся по направлению 38.04.01 "Экономика" профиль "Бухгалтерский учет и контроль" очной и заочной форм / [И. В. Кузнецова, О. Н. Тарасенко] ; Воронежский государственный аграрный университет ; [под ред. В. Г. Широкова] .— Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет, 2018 — Свободный доступ из интрасети ВГАУ.— <URL:<http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m146654.pdf>>.



#### 4.6.2. Перечень тем курсовых работ (проектов).

№ п/п	Тема курсовой работы
1	Современное состояние и перспективы развития налогового учета в России
2	Бухгалтерский и налоговый учёт основных средств
3	Бухгалтерский и налоговый учёт нематериальных активов
4	Бухгалтерский и налоговый учёт материально-производственных запасов
5	Бухгалтерский и налоговый учёт прямых затрат
6	Бухгалтерский и налоговый учёт командировочных расходов
7	Бухгалтерский и налоговый учёт расходов на оплату труда и отпуска
8	Бухгалтерский и налоговый учёт амортизации основных средств
9	Бухгалтерский и налоговый учёт компенсационных выплат
10	Бухгалтерский и налоговый учёт оценочных резервов
11	Бухгалтерский и налоговый учёт расходов на подготовку и переподготовку кадров
12	Налоговый учёт отдельных видов прочих расходов
13	Налоговый учёт внереализационных расходов
14	Бухгалтерский и налоговый учёт доходов от реализации
15	Бухгалтерский и налоговый учёт общехозяйственных расходов
16	Учет налога на добавленную стоимость
17	Учёт и налогообложение транспортным налогом
18	Учёт и налогообложение имущества организации
19	Учёт расчётов по налогу на доходы физических лиц
20	Бухгалтерский и налоговый учёт при применении специальных налоговых режимов
21	Бухгалтерский и налоговый учёт при упрощенной системе налогообложения
22	Учетная политика организаций для целей бухгалтерского учета и налогообложения
23	Бухгалтерский и налоговый учёт расчетов по единому сельскохозяйственному налогу
24	Учёт налога на имущество организаций

#### 4.6.3. Перечень тем рефератов

№	Тема реферата
1.	Состояние, проблемы и перспективы развития налогового учета в России
2.	Проблемы организации раздельного учета по налогу на добавленную стоимость
3.	Причины возникновения постоянных и временных налоговых разниц при учете расчетов по налогу на прибыль организаций
4.	Раскрытие информации о налоговых разницах в бухгалтерской (финансовой) отчетности
5.	Бухгалтерский и налоговый учёт нормируемых расходов: сходства и отличия
6.	Налоговый учёт переноса убытков на будущее
7.	Налоговый учёт процентов по заемным средствам
8.	Налоговый учёт формирования резервов
9.	Состав доходов в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль организаций
10.	Форма и порядок заполнения Книги учета доходов и расходов индивидуальными предпринимателями, применяющими ЕСХН

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

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч	
			форма обучения	
			очная	заочная
1	Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты	Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие М.: НИЦ Инфра-М, 2013 // Электронный ресурс <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342093">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342093</a> . С.5-41. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учеб-ник / Н.Л. Вещунова - Москва: Проспект, 2013 - 898 с.	10,85	23,65
2	Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета	Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие М.: НИЦ Инфра-М, 2013 // Электронный ресурс <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342093">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342093</a> . с.245-261. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учеб-ник / Н.Л. Вещунова - Москва: Проспект, 2013 - 898 с.	2	2
3	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС	Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Н.Л. Вещунова - Москва: Проспект, 2013 - 898 с.	6	6
4	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций	Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие М.: НИЦ Инфра-М, 2013 // Электронный ресурс <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342093">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342093</a> . С.190-196, 199-213, 290-310. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Н.Л. Вещунова - Москва: Проспект, 2013 - 898 с.	4	4
5	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц	Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Н.Л. Вещунова - Москва: Проспект, 2013 - 898 с.	2	2
6	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций	Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Н.Л. Вещунова - Москва: Проспект, 2013 - 898 с.	2	2
7	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов	Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Н.Л. Вещунова - Москва: Проспект, 2013 - 898 с.	4	4

8	Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов	Кругляк З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие М.: НИЦ Инфра-М, 2013 // Электронный ресурс <a href="http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342093">http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342093</a> . С.147-165. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Н.Л. Вещунова - Москва: Проспект, 2013 - 898 с.	10	10
Всего			40,85	53,65

#### 4.6.5. Другие виды самостоятельной работы обучающихся.

Другие виды самостоятельной работы предусматривают:

- подготовку докладов для выступления на научных конференциях и/ или подготовки научных статей по результатам выполнения курсовых работ.
- выполнение заданий для самостоятельной работы из Кузнецова И. В. Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета [Электронный ресурс] : методические указания для практических занятий и самостоятельной работы для обучающихся по направлению 38.04.01 "Экономика" профиль "Бухгалтерский учет и контроль" очной и заочной форм / [И. В. Кузнецова, О. Н. Тарасенко] ; Воронежский государственный аграрный университет ; [под ред. В. Г. Широбокова] .— Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет, 2018 — Свободный доступ из интрасети ВГАУ.— <URL:<http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m146654.pdf>>.

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

№ п/п	Форма занятия	Тема занятия	Интерактивный метод	Объем, ч
1	Практические занятия	Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты	круглый стол	2
2	Практические занятия	Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета	Ситуационный анализ	1
3	Практические занятия	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС	круглый стол	2
4	Практические занятия	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций	Ситуационный анализ	5

### 5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Полное описание фонда оценочных средств текущей и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в фонде оценочных средств по данной дисциплине (в виде отдельного документа).

### 6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

#### 6.1. Рекомендуемая литература.

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
1.1. Основная	Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник	7

Тип рекоменда- ций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в биб- лиотеке
1	2	3
литература	/ Н.Л. Вещунова - Москва: Проспект, 2013 - 898 с. Кругляк З. И. Налоговый учет и отчетность в современ- ных условиях [электронный ресурс]: Учебное пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская - Москва: ООО "Научно- издательский центр ИНФРА-М", 2013 - 352 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/go.php?id=342093">http://znanium.com/go.php?id=342093</a> Малис Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет [электронный ресурс]: Учебник / Финансовый уни- верситет при Правительстве Российской Федерации; Рос- сийский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева - Москва: Издательство "Магистр", 2018 - 180 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/go.php?id=968777">http://znanium.com/go.php?id=968777</a>	-
1.2. Дополни- тельная литера- тура	Башарина А.В. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям: 080109 - "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", 080107 - "Налоги и налогообложение" / А.В. Башарина, А.Ф. Чер- ненко - Ростов-на-Дону: Феникс, 2011 - 317 с Леонова О. И. Амортизация как способ взаимосвязи бух- галтерского и налогового учета: монография / О. И. Лео- нова; Воронеж. гос. аграр. ун-т - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2013 - 95 с [ЦИТ 7843] [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/books/b85753.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/books/b85753.pdf</a> Сигидов Ю. И. Теоретико-методические аспекты управ- ленческого учета для целей налогообложения [электрон- ный ресурс]: Монография / Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2014 - 148 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/go.php?id=454601">http://znanium.com/go.php?id=454601</a> Харитонов С. А. Бухгалтерский и налоговый учет в "1С : Бухгалтерии 8": практическое пособие / С. А. Харитонов - М.: 1С-Паблишинг, 2009 - 592 с. Широбоков В. Г. Автоматизация бухгалтерского и нало- гового учёта: учебное пособие / [В. Г. Широбоков, О. И. Леонова, И. И. Кульнева]; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государ- ственный аграрный университет, 2014 - 68 с. [ЦИТ 10653] [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/books/b95145.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/books/b95145.pdf</a>	5 5 - 50 10
2.2. Методиче- ские издания	Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налого- вого учета [Электронный ресурс]: методические указания по выполнению курсовой работы для обучающихся по на- правлению 38.04.01 "Экономика" профиль "Бухгалтерский учет и контроль" очной и заочной форм / Воронежский	ЭИ

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
	государственный аграрный университет ; [сост.: И. В. Кузнецова, О. Н. Тарасенко ; под ред. В. Г. Широбокова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2018 [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m146657.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m146657.pdf</a>	
	Кузнецова И. В. Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета [Электронный ресурс]: методические указания для практических занятий и самостоятельной работы для обучающихся по направлению 38.04.01 "Экономика" профиль "Бухгалтерский учет и контроль" очной и заочной форм / [И. В. Кузнецова, О. Н. Тарасенко]; Воронежский государственный аграрный университет ; [под ред. В. Г. Широбокова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2018 [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m146654.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m146654.pdf</a>	ЭИ
2.3. Периодические издания	Бухгалтерский учет и налоги от А до Я: комплект: [16+] - Москва: Дело и Сервис, 2007-	В подписке
	Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-	В подписке
	Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО"Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 2011	В подписке

**6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины.**

Название сайта/ресурса	Адрес сайта
Министерство Финансов РФ	<a href="http://www.minfin.ru/index.htm">http://www.minfin.ru/index.htm</a>
Международная федерация бухгалтеров	<a href="http://www.ifac.org">http://www.ifac.org</a>
Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	<a href="http://elibrary.ru/defaultx.asp">http://elibrary.ru/defaultx.asp</a>
Федеральная налоговая служба	<a href="http://www.nalog.ru">http://www.nalog.ru</a>
Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России)	<a href="http://www.ipbr.org/">http://www.ipbr.org/</a>

**ЭЛЕКТРОННЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ, ДОСТУП К КОТОРЫМ  
ОБЕСПЕЧИВАЕТСЯ НА ОСНОВАНИИ ПРЯМЫХ ДОГОВОРОВ**

<b>Перечень документов, подтверждающих наличие/право использования цифровых (электронных) библиотек, ЭБС</b> (за период, соответствующий сроку получения образования по ОП ВО)			
2020/2021	1.	Контракт № 503-ДУ от 14.09.2020. (ЭБС «ЛАНЬ»)	14.09.2020 – 13.09.2021
	2.	Контракт № 4204эбс-959-ДУ от 24.12.2019. (ЭБС «ZNA-NIUM.COM»)	01.01.2020 – 31.12.2020
	3.	Контракт № 392 от 03.07.2020. (ЭБС ЮРАЙТ – (ВО))	01.08.2020 – 31.07.2021
	4.	Контракт № 426-ДУ от 27.07.2020. ЭБС (ЭБС IPRbooks)	01.08.2020 – 31.07.2021
	5.	Контракт № 878/ДУ от 28.11.2019 (ЭБС E-library)	28.11.2019-27.11.2020
	6.	Договор №101/НЭБ/2097 от 28.03.2017 (Национальная электронная библиотека (НЭБ))	28.03.2017 – 28.03.2022
	7.	Акт ввода в эксплуатацию Электронной библиотеки ВГАУ № 33 от 19.01.2016	Бессрочно

**6.3. Средства обеспечения освоения дисциплины.**

**6.3.1. Компьютерные обучающие и контролирующие программы.**

№	Вид учебного занятия	Наименование программного обеспечения	Функция программного обеспечения		
			контролирующая	моделирующая	обучающая
1	Занятие лекционного типа	MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	-	-	+
2	Занятие семинарского типа	MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, eLearning server	+		+

**6.3.2. Профессиональные базы данных и информационные системы**

№	Название	Размещение
1	Справочная правовая система Гарант	<a href="http://ivo.garant.ru">http://ivo.garant.ru</a>
2	Справочная правовая система Консультант Плюс	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>

**6.3.3. Аудио- и видеопособия.**

Не предусматривается

**6.3.4. Компьютерные презентации учебных курсов.**

№	Тема
1	Теория и общая методология налогового учета: исторические и правовые аспекты
2	Учетная политика как средство сближения бухгалтерского и налогового учета
3	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении НДС
4	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций
5	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц
6	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций
7	Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении транспортного налога и иных налогов и сборов
8	Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов

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

<p>Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения</p>	<p>Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)</p>
<p>Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, презентационное оборудование, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice</p> <p>Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, справочной правовой системе Гарант, справочной правовой системе Консультант Плюс, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, eLearning server, Платформа IC v7.7/8</p> <p>Лаборатория «Учебная бухгалтерия», учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, курсового проектирования: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, имитирующие рабочее место бухгалтера, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, справочной правовой системе Гарант, справочной правовой системе Консультант Плюс, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice</p> <p>Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, eLearning server</p> <p>Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций: комплект учебной мебели, компьютеры, принтеры, сканер, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer,</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1</p> <p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1</p> <p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 379</p> <p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1 а. 115, 116, 119, 122, 122а, 126</p> <p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 376, 352, 377</p> <p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 113, 115, 116, 119 120, 122, 123а, 126, 219, 220, 224, 241, 273 (с 16.00 до 20.00), а.232а</p> <p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 378, а.117, 118</p>

<p>Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения</p>	<p>Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)</p>
<p>ALT Linux, LibreOffice</p> <p>Учебные аудитории для самостоятельной работы: комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice</p> <p>Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: комплект мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, мебель для хранения и обслуживания учебного оборудования, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, специализированное оборудование для ремонта компьютеров</p>	

## 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
Микроэкономика (продвинутый уровень)	Экономической теории и мировой экономики	согласовано
Концептуальные основы бухгалтерского учета	Бухгалтерского учета и аудита	Согласовано
Финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)	Бухгалтерского учета и аудита	Согласовано
Оптимизация налоговых платежей	Финансов и кредита	Согласовано





