

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«БРАТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Базовая кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе

_____ Е.И.Луковникова

« _____ » _____ 201__ г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

Б1.В.ДВ.11.02

НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ

38.03.01 Экономика

ПРОФИЛЬ ПОДГОТОВКИ

Финансы и кредит

Программа академического бакалавриата

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	3
3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕМА ДИСЦИПЛИНЫ	4
3.1 Распределение объёма дисциплины по формам обучения.....	4
3.2 Распределение объёма дисциплины по видам учебных занятий и трудоемкости	4
4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	5
4.1 Распределение разделов дисциплины по видам учебных занятий	5
4.2 Содержание дисциплины, структурированное по разделам и темам	6
4.3 Лабораторные работы.....	8
4.4 Практические занятия.....	8
4.5. Контрольные мероприятия: контрольная работа.....	8
5. МАТРИЦА СООТНЕСЕНИЯ РАЗДЕЛОВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ К ФОРМИРУЕМЫМ В НИХ КОМПЕТЕНЦИЯМ И ОЦЕНКЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	10
6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	11
7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	11
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО – ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ» НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	12
9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	12
9.1. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ ...	13
9.2. Методические указания по выполнению контрольной работы.....	20
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	22
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	22
Приложение 1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	23
Приложение 2. Аннотация рабочей программы дисциплины	27
Приложение 3. Протокол о дополнениях и изменениях в рабочей программе	28

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Вид деятельности выпускника

Дисциплина охватывает круг вопросов, относящихся к аналитическому, научно-исследовательскому виду профессиональной деятельности выпускника в соответствии с компетенциями и видами деятельности, указанными в учебном плане.

Цель дисциплины

Цель изучения дисциплины состоит в формировании и развитии у обучающихся профессиональных компетенций в области налогового учета в Российской Федерации.

Задачи дисциплины

Задачи дисциплины определяются целью ее изучения и заключаются в освоении обучающимися следующих вопросов: общие положения, принципы и модели налогового учета; учетная политика в организации в целях налогообложения; правила и порядок исчисления налогов в системе налогового учета, налоговая декларация.

Код компетенции	Содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-5	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	знать: – основные понятия, категории и инструменты налогового учета; уметь: – использовать финансовую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий, для осуществления деятельности в области налогового учёта; владеть: – способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В.ДВ.11.02 Налоговый учет относится к элективным дисциплинам.

Дисциплина «Налоговый учет» базируется на знаниях, полученных при изучении таких учебных дисциплин, как Б1.В.06.01 Финансы, Б1.В.04.01 Экономика организации, Б1.В.05.01 Корпоративные финансы.

Основываясь на изучении перечисленных дисциплин, «Налоговый учет» представляет основу для изучения дисциплин Б1.В.09 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности, Б1.В.11 Планирование на предприятии.

Такое системное междисциплинарное изучение направлено на достижение требуемого ФГОС уровня подготовки по квалификации бакалавр.

3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕМА ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Распределение объема дисциплины по формам обучения

Форма обучения	Курс	Семестр	Трудоемкость дисциплины в часах						Контрольная работа	Вид промежуточной аттестации
			Всего часов (с экз.)	Аудиторных часов	Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	Самостоятельная работа		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Очная	4	7	144	85	34	–	51	32	кр	экзамен
Заочная	5	–	144	20	8	–	12	115	кр	экзамен
Заочная (ускоренное обучение)	3	–	144	14	8	–	6	121	кр	экзамен
Очно-заочная	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

3.2. Распределение объема дисциплины по видам учебных занятий и трудоемкости

Вид учебных занятий	Трудоемкость (час.)	в т.ч. в интерактивной, активной, инновационной формах, (час.)	Распределение по семестрам, (час.)
			7
1	2	3	4
I. Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего)	85	30	85
Лекции (Лк)	34	12	34
Практические занятия (ПЗ)	51	18	51
Контрольная работа	+	–	+
Групповые (индивидуальные) консультации	+	–	+
II. Самостоятельная работа обучающихся (СР)	32	–	32
Подготовка к практическим занятиям	10	–	10
Выполнение контрольной работы	15	–	15
Подготовка к экзамену в течение семестра	7	–	7
III. Промежуточная аттестация экзамен	27	–	27
Общая трудоемкость дисциплины	час.	144	144
	зач. ед.	4	4

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Распределение разделов дисциплины по видам учебных занятий

- для очной формы обучения:

№ раздела и темы	Наименование раздела и темы дисциплины	Трудоемкость, (час.)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость; (час.)		
			учебные занятия		самостоятельная работа обучающихся
			лекции	практические занятия	
1	2	3	4	5	6
1.	Общие положения, принципы и модели налогового учета	32	10	12	10
1.1.	Общие положения и принципы налогового учета	17	6	6	5
1.2.	Модели налогового учета	15	4	6	5
2.	Учетная политика в организации в целях налогообложения	22	6	10	6
2.1.	Положение об учетной политике организации в целях налогообложения	22	6	10	6
3.	Законодательные основы налогового учета	63	18	29	16
3.1.	Правила исчисления налогов в системе налогового учета	22	6	10	6
3.2.	Порядок исчисления налогов в системе налогового учета	22	6	10	6
3.3.	Налоговая декларация	19	6	9	4
	ИТОГО	117	34	51	32

- для заочной формы обучения:

№ раздела и темы	Наименование раздела и темы дисциплины	Трудоемкость, (час.)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость; (час.)		
			учебные занятия		самостоятельная работа обучающихся
			лекции	практические занятия	
1	2	3	4	5	6
1.	Общие положения, принципы и модели налогового учета	40	2	3	35
1.1.	Общие положения и принципы налогового учета	23	1	2	20
1.2.	Модели налогового учета	17	1	1	15
2.	Учетная политика в организации в целях налогообложения	23	1	2	20
2.1.	Положение об учетной политике организации в целях налогообложения	23	1	2	20

3.	Законодательные основы налогового учета	72	5	7	60
3.1.	Правила исчисления налогов в системе налогового учета	25	2	3	20
3.2.	Порядок исчисления налогов в системе налогового учета	25	2	3	20
3.3.	Налоговая декларация	22	1	1	20
	ИТОГО	135	8	12	115

- для заочной формы обучения (ускоренное обучение):

№ раздела и темы	Наименование раздела и темы дисциплины	Трудоемкость, (час.)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость; (час.)		
			учебные занятия		самостоятельная работа обучающихся
			лекции	практические занятия	
1	2	3	4	5	6
1.	Общие положения, принципы и модели налогового учета	40	2	2	36
1.1.	Общие положения и принципы налогового учета	23	1	1	21
1.2.	Модели налогового учета	17	1	1	15
2.	Учетная политика в организации в целях налогообложения	23	1	1	21
2.1.	Положение об учетной политике организации в целях налогообложения	23	1	1	21
3.	Законодательные основы налогового учета	72	5	3	64
3.1.	Правила исчисления налогов в системе налогового учета	25	2	1	22
3.2.	Порядок исчисления налогов в системе налогового учета	25	2	1	22
3.3.	Налоговая декларация	22	1	1	20
	ИТОГО	135	8	6	121

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам и темам

№ раздела и темы	Наименование раздела и темы дисциплины	Содержание лекционных занятий	Вид занятия в интерактивной, активной, инновационной формах, (час.)
1	2	3	4
1.	Общие положения, принципы и модели налогового учета		
1.1.	Общие положения и принципы налогового учета	Понятие налогового учета. Общие положения налогового учета в соот-	Лекция - беседа (4 часа)

		ветствии с НК РФ. Принципы налогового учета: общие и специфические. Общие принципы налогового учета: принцип хозяйствующей единицы; принцип действующего предприятия; принцип сохранения информации; принцип взаимосвязи событий и явлений; принцип сопоставимости ценностей и операций; принцип учетного периода (принцип периодичности); принцип консерватизма; принцип начислений; принцип последовательности; принцип взаимосвязи бухгалтерского и налогового учетов; принцип минимальности. Специфические принципы полномасштабного налогового учета: принцип автономности; принцип универсальности; принцип контролируемости; принцип комплексности; принцип глобальности.	
1.2.	Модели налогового учета	Модели налогового учета. Модель налогового учета, при которой налоговый учет ведется параллельно бухгалтерскому учету. Модель налогового учета, при которой совместно используются регистры бухгалтерского и налогового учета. Модель налогового учета, при которой наряду с формой бухгалтерского учета ведутся аналитические регистры налогового учета.	Лекция - беседа (2 часа)
2.	Учетная политика в организации в целях налогообложения		
2.1.	Учетная политика в организации в целях налогообложения	Первичные учетные документы. Аналитические регистры налогового учета. Расчет налоговой базы. Положение об учетной политике организации в целях налогообложения. Организация налогового учета. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности. Требования к формированию учетной политики в целях налогообложения. Внесение изменений в учетную политику организации в целях налогообложения.	Лекция - беседа (2 часа)
3.	Законодательные основы налогового учета		
3.1.	Правила исчисления налогов в системе налогового учета	Правила исчисления налогов в системе налогового учета в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.	Лекция - беседа (1 час)
3.2.	Порядок исчисления налогов в системе налогового учета	Порядок исчисления налогов в системе налогового учета в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.	Лекция - беседа (1 час)
3.3.	Налоговая декларация	Налоговая декларация. Инструкции по заполнению налоговых деклараций по федеральным, региональным и местным налогам.	Лекция - беседа (2 часа)

4.3. Лабораторные работы

Учебным планом не предусмотрено.

4.4. Практические занятия

<i>№ п/п</i>	<i>Номер раздела дисци- плины</i>	<i>Наименование тем практических занятий</i>	<i>Объ- ем (час.)</i>	<i>Вид занятия в инте- рактивной, актив- ной, инновационной формах, (час.)</i>
1	1.	Общие положения, принципы и модели налогового учета	12	Работа в малых груп- пах, (4 час.)
2	2.	Учетная политика в организации в целях налогообложения	10	Работа в малых груп- пах, (6 час.)
3	3.	Законодательные основы налогового учета	29	Работа в малых груп- пах, (8 час.)
ИТОГО			51	18

4.5. Контрольные мероприятия: контрольная работа

Целью выполнения контрольной работы по дисциплине «Налоговый учёт» является более глубокое изучение и закрепление материала, получение навыков самостоятельной работы с литературой по вопросам налогового учёта, применения полученных знаний в решении практических задач, а также проведения самостоятельных исследований.

Выполнение контрольной работы направлено на решение следующих основных задач:

- развитие навыков ведения самостоятельной работы, научного творчества, овладения основами налогового учёта; анализа и интерпретации финансовой информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для принятия управленческих решений в области профессиональной деятельности;
- формирование и развитие умения работать с учебно-методической литературой, анализировать информацию, делать обоснованные выводы, логично и грамотно излагать материал;
- подготовка к выполнению выпускной квалификационной работы.

Контрольная работа по дисциплине «Налоговый учёт» выполняется в соответствии с методическими указаниями: Трусевич Е.В. Налоговый учёт : методические указания к выполнению контрольной работы. - Братск : Изд-во БрГУ, 2019. - 24 с.

Рекомендуемый объем работы – 15-20 листов машинописного текста.

Пояснительная записка к контрольной работе должна содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- задание;
- содержание;
- введение;
- основной раздел;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Тематика контрольной работы по дисциплине «Налоговый учёт» включает рассмотрение вопросов в области налогового учёта и разрабатывается преподавателем, ведущим дисциплину.

Контрольная работа выполняется по одному из предлагаемых ниже вариантов, перечень которых может быть расширен преподавателем, ведущим дисциплину. Номер варианта определяет преподаватель обучающемуся индивидуально. Обучающийся указывает номер варианта на титульном листе контрольной работы.

При составлении плана контрольной работы необходимо учитывать следующие требования: все вопросы плана должны быть логически связаны, план должен содержать вопросы (пункты), необходимые для полного и глубокого раскрытия темы, и четко отражать содержание контрольной работы. Основная тематика и варианты заданий на контрольную работу приведены ниже.

Основная тематика:

1. Общие положения, принципы и модели налогового учёта
2. Учётная политика в организации в целях налогообложения
3. Законодательные основы налогового учёта

Выдача задания, прием контрольной работы проводится в соответствии с календарным учебным графиком.

Оценка	Критерии оценки контрольной работы
зачтено	Работа выполнена в соответствии с требованиями, представлена в срок, правильно раскрыто основное содержание вопросов, использовано достаточное количество источников по теме и продемонстрировано их знание.
не зачтено	Работа не отвечает предъявляемым требованиям, использовано недостаточное количество источников, не продемонстрировано знание вопросов по теме, есть ошибки.

5. МАТРИЦА СООТНЕСЕНИЯ РАЗДЕЛОВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ К ФОРМИРУЕМЫМ В НИХ КОМПЕТЕНЦИЯМ И ОЦЕНКЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<i>№, наименование разделов дисциплины</i>	<i>Компетенции</i>	<i>Кол-во часов</i>	<i>Компетенции</i>	Σ <i>комп.</i>	<i>t_{ср}</i> <i>час</i>	<i>Вид учебных занятий</i>	<i>Оценка результатов</i>
			<i>ПК</i>				
			<i>5</i>				
1		2	3	4	5	6	7
1. Общие положения, принципы и модели налогового учета		32	+	1	32	Лк, ПЗ, СР	Экзамен, кр
2. Учетная политика в организации в целях налогообложения		22	+	1	22	Лк, ПЗ, СР	Экзамен, кр
3. Законодательные основы налогового учета		63	+	1	63	Лк, ПЗ, СР	Экзамен, кр
<i>всего часов</i>		117	117	1	117		

6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Трусевич Е.В. Налоговый учёт : методические указания к выполнению контрольной работы. – Братск : Изд-во БрГУ, 2019. – 24 с.

2. Оформление пояснительной записки учебной работы : стандарты Системы менеджмента качества ГОУ ВПО «БрГУ». СМК СТП 1.4-01-2005 / Т. Н. Радина, А. А. Сапожников. - Братск : БрГУ, 2005. – 14 с.

7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	<i>Наименование издания</i>	<i>Вид занятия</i>	<i>Количество экземпляров в библиотеке, шт.</i>	<i>Обеспеченность, (экз./чел.)</i>
1	2	3	4	5
Основная литература				
1.	Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи ; под ред. А.З. Дадашева. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 160 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02439-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495791	Лк, ПЗ, СР, кр	1 (ЭУ)	1,0
2.	Романова И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - М. - Берлин: Директ-Медиа, 2014. - 60 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book view red&book id=298192	Лк, ПЗ, СР, кр	1 (ЭУ)	1,0
3.	Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации : учебное пособие / С.П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 270 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01922-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116723	Лк, ПЗ, СР, кр	1 (ЭУ)	1,0
4.	Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования : учебное пособие / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02655-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447145	Лк, ПЗ, СР, кр	1 (ЭУ)	1,0
5.	Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 224 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01175-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427	Лк, ПЗ, СР, кр	1 (ЭУ)	1,0
Дополнительная литература				
6.	Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» / Н.В. Балихина, М.Е. Косов, Т.Н. Оканова. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 623 с. : табл. - (Magister). - Библиогр. в кн.. - ISBN 978-5-238-02389-2 ; То же [Электронный ресурс].- URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446549	Лк, ПЗ, СР, кр	1 (ЭУ)	1,0
7.	Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др. ; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01827-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993	Лк, ПЗ, СР, кр	1 (ЭУ)	1,0
8.	Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. : ил. - (Серия «Magister»). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02539-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260	Лк, ПЗ, СР, кр	1 (ЭУ)	1,0
9.	Большухина, И.С. Налоговое планирование : учебно-практическое пособие / И.С. Большухина. - Ульяновск : УлГТУ, 2011. - 113 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9795-0806-1 ; То же [Электронный ресурс]. -	Лк, ПЗ, СР, кр	1 (ЭУ)	1,0

	URL: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363215			
Учебно-методическая литература				
10.	Трофимова И.Г. Налоги с юридических и физических лиц: Методические указания к выполнению контрольной работы. – Братск: Изд-во БрГУ, 2015. – 39 с. http://ecat.brstu.ru/catalog/Учебные%20и%20учебно-методические%20пособия/Экономика%20и%20управление/Трофимова%20И.Г.%20Налого%20и%20финансы/Трофимова%20И.Г.%20Налоги%20с%20юридических%20и%20физических%20лиц.МУ.%202015.pdf	Лк, ПЗ, СР, кр	1 (ЭР)	1,0
11.	Трофимова И.Г. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / И.Г. Трофимова – Братск : ФГБОУ ВПО «БрГУ», 2013. – 338 с.	Лк, ПЗ, СР, кр	36	1,0

8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО - ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ» НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Электронный каталог библиотеки БрГУ
http://irbis.brstu.ru/CGI/irbis64r_15/cgiirbis_64.exe?LNG=&C21COM=F&I21DBN=BOOK&P21DBN=BOOK&S21CNR=&Z21ID=.
2. Электронная библиотека БрГУ
<http://ecat.brstu.ru/catalog> .
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online»
<http://biblioclub.ru> .
4. Электронно-библиотечная система «Издательство «Лань»
<http://e.lanbook.com> .
5. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"
<http://window.edu.ru> .
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru> .
7. Университетская информационная система РОССИЯ (УИС РОССИЯ)
<https://uisrussia.msu.ru/> .
8. Национальная электронная библиотека НЭБ
<http://xn--90ax2c.xn--p1ai/how-to-search/> .

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебных занятий	Организация деятельности обучающихся
Лекции	Написание конспекта лекций: кратко, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, практическом занятии.

Практические занятия	Работа с конспектом лекций, обобщение, систематизация, углубление и конкретизация полученных теоретических знаний, выработка способности и готовности их использования на практике. Развитие интеллектуальных умений, подготовка ответов к контрольным вопросам, работа с основной и дополнительной литературой, необходимой для освоения дисциплины, выполнение заданий, решение задач, активное участие в интерактивной, активной, инновационной формах обучения, составление письменных отчетов.
Контрольная работа	Работа с рекомендуемой литературой, конспектом лекций. Обобщение, систематизация, углубление и конкретизация полученных теоретических знаний, выработка способности и готовности их использования на практике, развитие интеллектуальных умений. Оформление контрольной работы.
Самостоятельная работа обучающихся	<p><i>Подготовка к практическим занятиям.</i> Проработка основной и дополнительной литературы, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в теме/разделе. Конспектирование прочитанных литературных источников. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Выполнение заданий преподавателя, необходимых для подготовки к участию в интерактивной, активной, инновационных формах обучения по изучаемой теме.</p> <p><i>Выполнение контрольной работы.</i> При выполнении контрольной работы необходимо ориентироваться на рекомендуемую литературу, конспекты лекций, использовать рекомендуемые ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».</p> <p><i>Подготовка к экзамену.</i> При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу, использовать рекомендуемые ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».</p>

9.1. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ

Практическое занятие №1

Работа в малых группах, (4 час.)

Тема: «Общие положения, принципы и модели налогового учета». Основные вопросы темы: общие положения и принципы налогового учета; модели налогового учета.

Цель работы: развитие у обучающихся профессиональных компетенций в области налогового учета на основе углубления знаний об общих положениях, принципах и моделях налогового учета, направленных на выбор эффективных способов и инструментов принятия управленческих решений в области налогового учета, соответствующих особенностям деятельности организаций.

Задание:

1. Определить общие положения и принципы налогового учета.
2. Рассмотреть модели налогового учета.

Порядок выполнения:

На основании конспекта лекций, рекомендуемых источников, основной и дополнительной литературы изучить общие положения и принципы налогового учета; модели налогового учета. Подготовиться к устному отчету о результатах проделанной работы.

Форма отчетности:

Устный отчет, отражающий:

1. Общие положения и принципы налогового учета.
2. Модели налогового учета.

Задания для самостоятельной работы:

1. Проработать рекомендуемые источники, основную и дополнительную литературу по изучаемому вопросу с целью углубления, систематизации и расширения полученных знаний.
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.

Рекомендации по выполнению заданий и подготовке к практическому занятию

Проработка основной и дополнительной литературы, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в данной теме. Конспектирование прочитанных литературных источников. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Подготовка к работе в малых группах, направленной на обсуждение особенностей практического использования изученного материала.

Рекомендуемые источники

1. Электронный каталог библиотеки БрГУ
http://irbis.brstu.ru/CGI/irbis64r_15/cgiirbis_64.exe?LNG=&C21COM=F&I21DBN=BOOK&P21DBN=BOOK&S21CNR=&Z21ID=.
2. Электронная библиотека БрГУ
<http://ecat.brstu.ru/catalog> .
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online»
<http://biblioclub.ru> .
4. Электронно-библиотечная система «Издательство «Лань»
<http://e.lanbook.com> .
5. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"
<http://window.edu.ru> .
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru> .
7. Университетская информационная система РОССИЯ (УИС РОССИЯ)
<https://uisrussia.msu.ru/> .
8. Национальная электронная библиотека НЭБ
<http://xn--90ax2c.xn--p1ai/how-to-search/> .

Основная литература

1. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи ; под ред. А.З. Дадашева. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 160 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02439-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495791>
2. Романова И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - М. - Берлин: Директ-Медиа, 2014. - 60 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=298192
3. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации : учебное пособие / С.П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 270 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01922-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116723>
4. Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования : учебное пособие / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с. : ил. - Библ. в кн. - ISBN 978-5-238-02655-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447145>
5. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 224 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01175-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427>

Дополнительная литература

6. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» / Н.В. Балихина, М.Е. Косов, Т.Н. Оканова. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 623 с. : табл. - (Magister). - Библиогр. в кн.. - ISBN 978-5-238-02389-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446549

7. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др. ; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01827-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993

8. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. : ил. - (Серия «Magister»). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02539-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260

9. Большухина, И.С. Налоговое планирование : учебно-практическое пособие / И.С. Большухина. - Ульяновск : УлГТУ, 2011. - 113 с. : табл. - Библ. в кн. - ISBN 978-5-9795-0806-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363215

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Определите понятие налогового учета.
2. Определите общие положения налогового учета в соответствии с НК РФ.
3. Сформулируйте принципы налогового учета: общие и специфические.
4. Сформулируйте принцип хозяйствующей единицы.
5. Сформулируйте принцип действующего предприятия.
6. Сформулируйте принцип сохранения информации.
7. Сформулируйте принцип взаимосвязи событий и явлений.
8. Сформулируйте принцип сопоставимости ценностей и операций.
9. Сформулируйте принцип учетного периода (принцип периодичности).
10. Сформулируйте принцип консерватизма.
11. Сформулируйте принцип начислений.
12. Сформулируйте принцип последовательности.
13. Сформулируйте принцип взаимосвязи бухгалтерского и налогового учетов.
14. Сформулируйте принцип минимальности.
15. Сформулируйте специфические принципы полномасштабного налогового учета.
16. Сформулируйте принцип автономности.
17. Сформулируйте принцип универсальности.
18. Сформулируйте принцип контролируемости.
19. Сформулируйте принцип комплексности.
20. Сформулируйте принцип глобальности.
21. Назовите и обоснуйте модели налогового учета.
22. Поясните модель налогового учета, при которой налоговый учет ведется параллельно бухгалтерскому учету.
23. Поясните модель налогового учета, при которой совместно используются регистры бухгалтерского и налогового учета.
24. Поясните модель налогового учета, при которой наряду с формой бухгалтерского учета ведутся аналитические регистры налогового учета.

Практическое занятие №2

Работа в малых группах, (6 час.)

Тема: «Учетная политика в организации в целях налогообложения». Основные вопросы темы: учетная политика в организации в целях налогообложения.

Цель работы: развитие у обучающихся профессиональных компетенций в области налогового учета на основе углубления знаний об учетной политике в организации в целях налогового учета, направленных на выбор эффективных способов и инструментов принятия управленческих решений в области налогового учета, соответствующих особенностям деятельности организаций.

Задание:

1. Рассмотреть первичные учетные документы.
2. Рассмотреть аналитические регистры налогового учета.
3. Выполнить расчет налоговой базы.
4. Рассмотреть Положение об учетной политике организации в целях налогообложения.
5. Рассмотреть процесс организации налогового учета.
6. Рассмотреть ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.
7. Изучить требования к формированию учетной политики в целях налогообложения.
8. Рассмотреть процесс внесения изменений в учетную политику организации в целях налогообложения.

Порядок выполнения:

На основании конспекта лекций, рекомендуемых источников, основной и дополнительной литературы изучить учетную политику в организации в целях налогообложения. Подготовиться к устному отчету о результатах проделанной работы.

Форма отчетности:

Устный отчет, отражающий:

1. Первичные учетные документы.
2. Аналитические регистры налогового учета.
3. Расчет налоговой базы.
4. Положение об учетной политике организации в целях налогообложения.
5. Организацию налогового учета.
6. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.
7. Требования к формированию учетной политики в целях налогообложения.
8. Внесение изменений в учетную политику организации в целях налогообложения.

Задания для самостоятельной работы:

1. Проработать рекомендуемые источники, основную и дополнительную литературу по изучаемому вопросу с целью углубления, систематизации и расширения полученных знаний.
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.

Рекомендации по выполнению заданий и подготовке к практическому занятию

Проработка основной и дополнительной литературы, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в данной теме. Конспектирование прочитанных литературных источников. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Подготовка к работе в малых группах, направленной на обсуждение особенностей практического использования изученного материала.

Рекомендуемые источники

1. Электронный каталог библиотеки БрГУ
http://irbis.brstu.ru/CGI/irbis64r_15/cgiirbis_64.exe?LNG=&C21COM=F&I21DBN=BOOK&P21DBN=BOOK&S21CNR=&Z21ID=.
2. Электронная библиотека БрГУ
<http://ecat.brstu.ru/catalog> .
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online»
<http://biblioclub.ru> .
4. Электронно-библиотечная система «Издательство «Лань»
<http://e.lanbook.com> .
5. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"
<http://window.edu.ru> .
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru> .
7. Университетская информационная система РОССИЯ (УИС РОССИЯ)
<https://uisrussia.msu.ru/> .

Основная литература

1. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи ; под ред. А.З. Дадашева. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 160 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02439-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495791>

2. Романова И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - М. - Берлин: Директ-Медиа, 2014. - 60 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=298192

3. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации : учебное пособие / С.П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 270 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01922-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116723>

4. Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования : учебное пособие / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с. : ил. - Библ. в кн. - ISBN 978-5-238-02655-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447145>

5. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 224 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01175-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427>

Дополнительная литература

6. Баихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» / Н.В. Баихина, М.Е. Косов, Т.Н. Оканова. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 623 с. : табл. - (Magister). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02389-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446549>

7. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др. ; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01827-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993>

8. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. : ил. - (Серия «Magister»). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02539-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260>

9. Большухина, И.С. Налоговое планирование : учебно-практическое пособие / И.С. Большухина. - Ульяновск : УлГТУ, 2011. - 113 с. : табл. - Библ. в кн. - ISBN 978-5-9795-0806-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363215>

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Расскажите о первичных учетных документах.
2. Рассмотрите аналитические регистры налогового учета.
3. Выполните расчет налоговой базы.
4. Рассмотрите Положение об учетной политике организации в целях налогообложения.
5. Рассмотрите процесс организации налогового учета.
6. Рассмотрите ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.
7. Сформулируйте и поясните требования к формированию учетной политики в целях налогообложения.
8. Рассмотрите процесс внесения изменений в учетную политику организации в целях налогообложения.

Практическое занятие №3

Работа в малых группах, (8 час.)

Тема: «Законодательные основы налогового учета». Основные вопросы темы: правила исчисления налогов в системе налогового учета; порядок исчисления налогов в системе налогового учета; налоговая декларация.

Цель работы: развитие у обучающихся профессиональных компетенций в области налогового учета на основе углубления знаний о законодательных основах налогового учета, направленных на выбор эффективных способов и инструментов принятия управленческих решений в области налогового учета, соответствующих особенностям деятельности организаций.

Задание:

1. Изучить правила исчисления налогов в системе налогового учета в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
2. Изучить правила исчисления налогов в системе налогового учета в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
3. Рассмотреть налоговую декларацию.
4. Изучить инструкции по заполнению налоговых деклараций по федеральным, региональным и местным налогам.

Порядок выполнения:

На основании конспекта лекций, рекомендуемых источников, основной и дополнительной литературы изучить законодательные основы налогового учета. Подготовиться к устному отчету о результатах проделанной работы.

Форма отчетности:

Устный отчет, отражающий:

1. Правила исчисления налогов в системе налогового учета в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
2. Порядок исчисления налогов в системе налогового учета в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
3. Налоговую декларацию. Инструкции по заполнению налоговых деклараций по федеральным, региональным и местным налогам.

Задания для самостоятельной работы:

1. Проработать рекомендуемые источники, основную и дополнительную литературу по изучаемому вопросу с целью углубления, систематизации и расширения полученных знаний.
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.

Рекомендации по выполнению заданий и подготовке к практическому занятию

Проработка основной и дополнительной литературы, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в данной теме. Конспектирование прочитанных литературных источников. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Подготовка к работе в малых группах, направленной на обсуждение особенностей практического использования изученного материала.

Рекомендуемые источники

1. Электронный каталог библиотеки БрГУ
http://irbis.brstu.ru/CGI/irbis64r_15/cgiirbis_64.exe?LNG=&C21COM=F&I21DBN=BOOK&P21DBN=BOOK&S21CNR=&Z21ID=.
2. Электронная библиотека БрГУ
<http://ecat.brstu.ru/catalog> .
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online»
<http://biblioclub.ru> .
4. Электронно-библиотечная система «Издательство «Лань»
<http://e.lanbook.com> .

5. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"
<http://window.edu.ru> .

6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru> .

7. Университетская информационная система РОССИЯ (УИС РОССИЯ)
<https://uisrussia.msu.ru/> .

8. Национальная электронная библиотека НЭБ
<http://xn--90ax2c.xn--p1ai/how-to-search/> .

Основная литература

1. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи ; под ред. А.З. Дадашева. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 160 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02439-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495791>

2. Романова И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - М. - Берлин: Директ-Медиа, 2014. - 60 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=298192

3. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации : учебное пособие / С.П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 270 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01922-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116723>

4. Суглобов, А.Е. Основы налогового планирования : учебное пособие / А.Е. Суглобов, М.И. Мигунова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с. : ил. - Библ. в кн. - ISBN 978-5-238-02655-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447145>

5. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 224 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01175-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427>

Дополнительная литература

6. Баихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» / Н.В. Баихина, М.Е. Косов, Т.Н. Оканова. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 623 с. : табл. - (Magister). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02389-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446549>

7. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др. ; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01827-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993>

8. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. : ил. - (Серия «Magister»). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02539-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260>

9. Большухина, И.С. Налоговое планирование : учебно-практическое пособие / И.С. Большухина . - Ульяновск : УлГТУ, 2011. - 113 с. : табл. - Библ. в кн. - ISBN 978-5-9795-0806-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363215>

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Назовите правила исчисления налогов в системе налогового учета в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2. Охарактеризуйте порядок исчисления налогов в системе налогового учета в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

3. Рассмотрите налоговую декларацию.

4. Рассмотрите инструкции по заполнению налоговых деклараций по федеральным, региональным и местным налогам.

9.2. Методические указания по выполнению контрольной работы

Учебным планом предусматривается написание контрольной работы по дисциплине.

Контрольная работа - самостоятельный труд студента, который способствует углубленному изучению пройденного материала.

Контрольная работа по дисциплине «Налоговый учёт» выполняется в соответствии с методическими указаниями: Трусевич Е.В. Налоговый учёт : методические указания к выполнению контрольной работы. - Братск : Изд-во БрГУ, 2019. - 24 с.

Целью выполнения контрольной работы по дисциплине «Налоговый учёт» является более глубокое изучение и закрепление материала, получение навыков самостоятельной работы с литературой по вопросам налогового учёта, применения полученных знаний в решении практических задач, а также проведения самостоятельных исследований.

Выполнение контрольной работы направлено на решение следующих основных задач:

- развитие навыков ведения самостоятельной работы, научного творчества, овладения основами налогового учёта; анализа и интерпретации финансовой и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для принятия управленческих решений в области профессиональной деятельности;

- формирование и развитие умения работать с учебно-методической литературой, анализировать информацию, делать обоснованные выводы, логично и грамотно излагать материал;

- подготовка к выполнению выпускной квалификационной работы.

Рекомендуемый объем работы – 15-20 листов машинописного текста.

Пояснительная записка к контрольной работе должна содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- задание;
- содержание;
- введение;
- основной раздел;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Тематика контрольной работы по дисциплине «Налоговый учёт» включает рассмотрение вопросов в области налогового учёта и разрабатывается преподавателем, ведущим дисциплину.

Контрольная работа выполняется по одному из предлагаемых ниже вариантов, перечень которых может быть расширен преподавателем, ведущим дисциплину. Номер варианта определяет преподаватель обучающемуся индивидуально. Обучающийся указывает номер варианта на титульном листе контрольной работы.

При составлении плана контрольной работы необходимо учитывать следующие требования: все вопросы плана должны быть логически связаны, план должен содержать вопросы (пункты), необходимые для полного и глубокого раскрытия темы, и четко отражать содержание контрольной работы. Основная тематика и варианты заданий на контрольную работу приведены ниже.

Основная тематика:

4. Общие положения, принципы и модели налогового учёта.
5. Учётная политика в организации в целях налогообложения.
6. Законодательные основы налогового учёта.

Вариант 1 (Тема 1)

Общие положения, принципы и модели налогового учёта

В данной теме контрольной работы обучающемуся необходимо дать описание предусмотренных Российским законодательством о налоговом учёте общих положений, принципов и моделей налогового учёта. Подробно рассмотреть следующие вопросы:

1. Общие положения налогового учёта
2. Принципы налогового учёта

3. Модели налогового учёта

Вариант 2 (Тема 2)

Учётная политика в организации в целях налогообложения

В данной теме контрольной работы обучающемуся необходимо дать описание предусмотренной Российским законодательством о налоговом учёте учётной политики в организации в целях налогообложения.

Подробно рассмотреть следующий вопрос:

1. Положение об учетной политике организации в целях налогообложения

Вариант 3 (Тема 3)

Законодательные основы налогового учёта

В данной теме контрольной работы обучающемуся необходимо дать описание законодательных основ налогового учёта в Российской Федерации. Подробно рассмотреть из указанных ниже вопросов два вопроса, определённые преподавателем:

1. Правила исчисления налогов в системе налогового учёта
2. Порядок исчисления налогов в системе налогового учёта
3. Налоговая декларация

Титульный лист является первой страницей работы, служит источником информации, необходимой для обработки и поиска документа.

Задание на контрольную работу содержит перечень исследуемых вопросов в области налогового учёта, их теоретические и практические аспекты, которые необходимо раскрыть в контрольной работе.

Содержание включает последовательно перечисленные наименования всех разделов и подразделов с указанием номера страницы, на которой размещается начало текста данного раздела, подраздела. Проставление номера страниц в контрольной работе начинается с листа содержания.

Во введении формулируются цель и задачи выполнения контрольной работы, а также раскрывается актуальность рассматриваемых вопросов.

Основной раздел контрольной работы по дисциплине «Налоговый учёт» отражает теоретические основы исследуемого вопроса, методику и основные аспекты практического использования изучаемой темы.

При выполнении основного раздела работы необходимо, прежде всего, изучить Налоговый кодекс РФ, нормативные и законодательные акты, учебники и другие источники по рассматриваемой теме. В процессе написания работы необходимо делать ссылки на используемые источники.

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы.

Список использованной литературы должен, в обязательном порядке, содержать нормативно-правовую, учебную, научную и методическую литературу, а также периодические издания по вопросам налогового учёта с обязательной ссылкой в тексте работы на используемые источники.

В приложениях приводятся вспомогательные материалы, используемые при разработке основных разделов контрольной работы и дополняющие их.

Выдача задания, прием контрольной работы проводится в соответствии с календарным учебным графиком.

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Microsoft Windows Professional 7 Russian Upgrade Academic OPEN No Level
2. Microsoft Office Professional Plus 2010 Russian Academic OPEN 1 license No Level

3. Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Security.
4. Adobe Reader
5. doPDF;
6. 7-Zip
7. ИСС «Кодекс». Информационно-справочная система
8. справочно-правовая система «Консультант Плюс»
9. ПО «Антиплагиат»

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

<i>Вид занятия</i>	<i>Наименование аудитории</i>	<i>Перечень основного оборудования</i>	<i>№ № Лк, ПЗ</i>
1	3	4	5
Лк	Лекционная аудитория (мультимедийный класс)	Персональный компьютер AMD FX-4100, интерактивная доска ActivBoard 595 Pro, интерактивный планшет Wacom PL-720, колонки акустические	Лк №№ 1-3
ПЗ	Дисплейный класс	Оборудование-10 шт. ПК P4-640 (монитор TFT 17 LG L1753S-SF); проектор EPSON Multi Media Projector EB-S62	ПЗ №№ 1-3
кр	Аудитория для курсового проектирования	Оборудование - 2 шт. ПК CPU 5000.2 (монитор TFT19 Samsung); принтер HP LaserJet P3005	-
	Читальный зал №1	Оборудование 10 ПК i5-2500/H67/4Gb(монитор TFT19 Samsung); принтер HP LaserJet P2055D	-
СР	Читальный зал №1	Оборудование 10 ПК i5-2500/H67/4Gb(монитор TFT19 Samsung); принтер HP LaserJet P2055D	-

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

1. Описание фонда оценочных средств (паспорт)

№ компетенции	Элемент компетенции	Раздел	Тема	ФОС
ПК-5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	1. Общие положения, принципы и модели налогового учета	1.1 Общие положения налогового учета 1.2 Общие принципы налогового учета 1.3 Специфические принципы налогового учета 1.4 Модель налогового учета, при которой налоговый учет ведется параллельно бухгалтерскому учету 1.5 Модель налогового учета, при которой совместно используются регистры бухгалтерского и налогового учета 1.6 Модель налогового учета, при которой наряду с формой бухгалтерского учета ведутся аналитические регистры налогового учета	Вопросы к экзамену № 1.1– 1.6
		2. Учетная политика в организации в целях налогообложения	2.1 Первичные учетные документы 2.2 Аналитические регистры налогового учета 2.3 Расчет налоговой базы 2.4 Положение об учетной политике организации в целях налогообложения 2.5 Организация налогового учета 2.6 Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности 2.7 Требования к формированию учетной политики в целях налогообложения 2.8 Внесение изменений в учетную политику организации в целях налогообложения	Вопросы к экзамену № 2.1– 2.8
		3. Законодательные основы налогового учета	3.1 Правила исчисления налогов в системе налогового учета в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации 3.2 Налоговая декларация 3.3 Инструкции по заполнению налоговых деклараций по федеральным, региональным и местным налогам	Вопросы к экзамену № 3.1– 3.3

2. Экзаменационные вопросы

№ п/п	Компетенции		ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ	№ и наименование раздела
	Код	Определение		
1	2	3	4	5
1.	ПК-5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	1.1 Общие положения налогового учета	1. Общие положения, принципы и модели налогового учета
			1.2 Общие принципы налогового учета	
			1.3 Специфические принципы налогового учета	
			1.4 Модель налогового учета, при которой налоговый учет ведется параллельно бухгалтерскому учету	
			1.5 Модель налогового учета, при которой совместно используются регистры бухгалтерского и налогового учета	
			1.6 Модель налогового учета, при которой наряду с формой бухгалтерского учета ведутся аналитические регистры налогового учета	
			2.1 Первичные учетные документы	2. Учетная политика в организации в целях налогообложения
			2.2 Аналитические регистры налогового учета	
			2.3 Расчет налоговой базы	
			2.4 Положение об учетной политике организации в целях налогообложения	
			2.5 Организация налогового учета	
			2.6 Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности	
			2.7 Требования к формированию учетной политики в целях налогообложения	
			2.8 Внесение изменений в учетную политику организации в целях налогообложения	
			3.1 Правила исчисления налогов в системе налогового учета в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации	3. Законодательные основы налогового учета
3.2 Налоговая декларация				
3.3 Инструкции по заполнению налоговых деклараций по федеральным, региональным и местным налогам				

3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели	Оценка	Критерии
<p>Знать (ПК-5): – основные понятия, категории и инструменты налогового учета;</p> <p>Уметь (ПК-5): – использовать финансовую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий, для осуществления деятельности в области налогового учёта;</p> <p>Владеть</p>	отлично	Оценка 5 «отлично» ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении с формируемой компетенцией, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, освоившим основную литературу и знакомым с дополнительной литературой, рекомендованной про-

<p><i>(ПК-5):</i> – способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p>		граммой.
	хорошо	Оценка 4 «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание учебного материала, формирующего компетенцию, освоившему основную литературу, рекомендованную программой.
	удовлетворительно	Оценка 3 «удовлетворительно» ставится обучающимся, усвоившим необходимые знания по формируемой компетенции, но допустившим неточности в ответе на экзамене.
	неудовлетворительно	Оценка 2 «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему существенные пробелы в знаниях основного учебного материала, позволяющего сформировать компетенцию, допустившему принципиальные ошибки в ответе на экзамене.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности

Дисциплина «Налоговый учет» направлена на ознакомление обучающихся с ключевыми понятиями, категориями и методическими основами налогового учета; формирование и развитие у обучающихся профессиональной компетенции в сфере налогового учета на основе освоения ими знаний, приобретения умений и навыков, связанных со способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Изучение дисциплины «Налоговый учет» предусматривает:

- лекции;
- практические занятия;
- самостоятельную работу обучающихся;
- контрольную работу;
- экзамен.

В ходе освоения раздела 1 «Общие положения, принципы и модели налогового учета» обучающиеся должны уяснить общие положения и принципы налогового учета; модели налогового учета.

В ходе освоения раздела 2 «Учетная политика в организации в целях налогообложения» обучающиеся должны уяснить теоретические и практические аспекты учетной политики в организации в целях налогообложения.

В ходе освоения раздела 3 «Законодательные основы налогового учета» обучающиеся должны уяснить правила исчисления налогов в системе налогового учета; порядок исчисления налогов в системе налогового учета; налоговую декларацию.

Необходимо овладеть навыками и умениями применения изученного теоретического материала для развития способности анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия

управленческих решений.

В процессе изучения дисциплины рекомендуется на первом этапе обратить внимание на понятийно-категориальный аппарат дисциплины. Овладение ключевыми понятиями является важным этапом в освоении содержания основных методов и современных инструментов налогового учёта.

В процессе проведения практических занятий происходит закрепление знаний, формирование умений и навыков, связанных со способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

В процессе выполнения контрольной работы необходимо более глубокое изучение и закрепление материала, получение навыков самостоятельной работы с литературой по вопросам налогового учёта, применение полученных знаний в решении практических задач, а также проведение самостоятельных исследований.

При подготовке к экзамену рекомендуется особое внимание уделить вопросам использования основных методов и инструментов налогового учёта для выполнения профессиональных функций на уровне стандартных, хорошо структурированных, а также слабо структурированных организационно-управленческих и аналитических задач в области налогового учёта.

Самостоятельную работу необходимо начинать с проработки конспекта лекций, обобщения, систематизации, углубления и конкретизации полученных теоретических знаний с использованием основной и дополнительной литературы, а также рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В процессе консультации с преподавателем прояснять вопросы, термины, материал, вызвавший трудности при самостоятельной работе.

Работа с литературой является важнейшим элементом в получении знаний по дисциплине. Прежде всего, необходимо воспользоваться списком рекомендуемой по данной дисциплине литературой. Дополнительные сведения по изучаемым темам можно найти в периодической печати и Интернете.

Предусмотрено проведение аудиторных занятий (в виде лекций и практических занятий) в сочетании с внеаудиторной работой.

АННОТАЦИЯ
рабочей программы дисциплины
Налоговый учет

1. Цель и задачи дисциплины

Цель изучения дисциплины состоит в формировании и развитии у обучающихся профессиональных компетенций в области налогового учета в Российской Федерации.

Задачи дисциплины определяются целью ее изучения и заключаются в освоении обучающимися следующих вопросов: общие положения, принципы и модели налогового учета; учетная политика в организации в целях налогообложения; правила и порядок исчисления налогов в системе налогового учета, налоговая декларация.

2. Структура дисциплины

2.1 Распределение трудоемкости по отдельным видам учебной работы, включая самостоятельную работу: 34 час. – лекции, 51 час. – практические занятия, 32 час. – самостоятельная работа.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 144 часов, 4 зачетных единицы.

2.2 Основные разделы дисциплины:

- 1 – Общие положения, принципы и модели налогового учета
- 2 – Учетная политика в организации в целях налогообложения
- 3 – Законодательные основы налогового учета

3. Планируемые результаты обучения (перечень компетенций)

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

4. Вид промежуточной аттестации: экзамен

*Протокол о дополнениях и изменениях в рабочей программе
на 20__-20__ учебный год*

1. В рабочую программу по дисциплине вносятся следующие дополнения:

2. В рабочую программу по дисциплине вносятся следующие изменения:

Протокол заседания кафедры № _____ от «__» _____ 20__ г.,
(разработчик)

Заведующий кафедрой _____
(подпись)

(Ф.И.О.)

Программа составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика от «12» ноября 2015 г. № 1327

для набора 2016 года: и учебным планом ФГБОУ ВО «БрГУ» для очной формы обучения от «08» февраля 2016 г. № 58, для заочной (ускоренной) формы обучения от «06» июня 2016 г. № 429

для набора 2017 года: и учебным планом ФГБОУ ВО «БрГУ» для очной формы обучения от «06» марта 2017 г. № 125, заочной формы обучения от «06» марта 2017 г. № 125, для заочной (ускоренной) формы обучения от «04» апреля 2017 г. № 203

для набора 2018 года: и учебным планом ФГБОУ ВО «БрГУ» для очной формы обучения от «12» марта 2018 г. № 130, заочной формы обучения от «12» марта 2018 г. № 130

Программу составил:

Трусевич Елена Владимировна,
доцент базовой кафедры ЭиМ, к.э.н., доцент _____

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании базовой кафедры ЭиМ
от «16» января 2019 г., протокол № 9

Заведующий базовой кафедрой ЭиМ _____ М.И. Черутова

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий выпускающей кафедрой _____ М.И. Черутова

Директор библиотеки _____ Т.Ф. Сотник

Рабочая программа одобрена методической комиссией ФЭиУ

от «17» января 2019 г., протокол № 5

Председатель методической комиссии факультета _____ Е.В. Трапезникова

СОГЛАСОВАНО:

Начальник
учебно-методического управления _____ Г.П. Нежевец

Регистрационный № _____