

Автономное образовательное учреждение  
высшего образования Ленинградской области  
«Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»

Утверждаю

Проректор по образовательной  
деятельности и цифровой  
трансформации

Е.В. Карпичев

«26» декабря 2024 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**  
**«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ»**

Направление подготовки  
**38.03.01 Экономика**  
(уровень бакалавриата)

Направленность (профиль) образовательной программы  
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения  
Очная

Гатчина  
2024

Рабочая программа по дисциплине «Налоговый учет в коммерческих организациях» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (далее ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень: бакалавриат

Организация-разработчик: АОУ ВО ЛО «Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»

Разработчик: к.э.н., доц. кафедры  
бухгалтерского учета и статистики /Жогова Е.В.

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и статистики «27» сентября 2024 г. Протокол №2.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой / А.В. Пушнин  
Руководитель ОП / А.В. Пушнин

## Содержание

1. Пояснительная записка.....	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	5
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	6
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.....	7
5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий .....	7
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) .....	9
7. Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине .....	10
8. Перечень основной, дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).....	13
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	15
10. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья .....	17
11. Перечень информационных технологий, профессиональных баз данных, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.....	18
12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) .....	18

## 1. Пояснительная записка

Дисциплина «Налоговый учет в коммерческих организациях» занимает важное место при подготовке бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Налоговый учет в коммерческих организациях представляет, собой научную и учебную дисциплину, предметом которой выступает сущность налогового учета; его роль и место в системе экономической информации и хозяйственного управления; усвоить основные теоретические налоговые категории; овладеть методикой учета основных объектов налогового учета; знать состав, содержание и технику заполнения налоговой отчетности. Основными задачами налогового учета являются:

- обоснование необходимости ведения налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль;
- раскрытие понятия налогового учета и его назначения;
- определение взаимосвязи и различий между бухгалтерским (финансовым) и налоговым учетом;
- рассмотрение возможных способов ведения налогового учета;
- изучение методики расчета налогов и сборов, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации;
- ознакомление с правилами формирования налоговых деклараций (расчетов) по налогам и сборам, предусмотренным действующим законодательством Российской Федерации.

Целью дисциплины является получение студентами теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков в организации, ведении налогового учета на предприятии и технике заполнения налоговых деклараций.

Задачи дисциплины:

- получить знания о порядке ведения налогового учета в организации.
- получить знания о порядке представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.
- получить знания о механизме формирования налоговой политики экономического субъекта.
- овладеть навыками ведения налогового учета.;
- овладеть навыками представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.
- овладеть навыками формирования налоговой политики экономического субъекта.
- знать процесс подготовки и представления финансовой информации, бухгалтерской отчетности, удовлетворяющей требованиям различных пользователей (внутренних и внешних);

- уметь использовать данные бухгалтерского и налогового учета для целей формирования налогооблагаемой базы;
- уметь исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- уметь разрабатывать и корректировать налоговую политику экономического субъекта., а также оценивать влияние на нее изменения налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений.

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

Дисциплина «Налоговый учет в коммерческих организациях» участвует в формировании следующие компетенции:

Компетенция	Индикаторы	Дескрипторы
ПК-3 - Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ИПК-3.2 – Осуществляет ведение налогового учета	<b>Знать:</b> - порядок ведения налогового учета в организации. <b>Уметь:</b> - использовать данные бухгалтерского и налогового учета для целей формирования налогооблагаемой базы. <b>Владеть:</b> - навыками ведения налогового учета.
	ИПК-3.3 – Составляет и предоставляет налоговые расчеты и декларации	<b>Знать:</b> - порядок представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки. <b>Уметь:</b> - исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - разрабатывать формы налоговых регистров. <b>Владеть:</b> - навыками представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.
	ИПК-3.4 – Проводит налоговое планирование	<b>Знать:</b> - механизм формирования налоговой политики экономического субъекта.

		<b>Уметь:</b> - разрабатывать и корректировать налоговую политику экономического субъекта., а также оценивать влияние на нее изменения налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений. <b>Владеть:</b> - навыками формирования налоговой политики экономического субъекта.
--	--	---

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.04.01 «Налоговый учет в коммерческих организациях» является дисциплиной по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений, для подготовки студентов по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Шифр компетенции	Предшествующие дисциплины (модули), практики учебного плана, в которых осваивается компетенция	Дисциплины (модули), практики учебного плана, в которых компетенция осваивается параллельно с изучаемой дисциплиной	Последующие дисциплины (модули), практики учебного плана, в которых осваивается компетенция
ПК-3 (3 этап)	1 этап – 5 семестр – Налоги и налогообложение предприятий 2 этап – 6 семестр – Лабораторный практикум по налогам и налоговой отчетности 2 этап – 6 семестр – Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика)	3 этап – 7 семестр – Автоматизированные системы в бухгалтерском учете / Автоматизированные системы в экономике	4 этап – 8 семестр – Бухгалтерское дело 4 этап – 8 семестр – Производственная практика (Преддипломная практика)

**4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость освоения учебной дисциплины «Налоговый учет в коммерческих организациях» составляет 3 зачётные единицы или 108 академических часов. Промежуточная аттестация в форме экзамена в 7 семестре.

Семестр		7 семестр	Всего, ак. часов
Общая трудоемкость (всего ак. часов / з.ед)		108/3	108/3
Контактная работа	Лекции	16	16
	Практические занятия	32	32
	Лабораторные занятия	-	-
Самостоятельная работа		24	24
Конт. работа/ сам. работа		-	-
Вид промежуточной аттестации (конт. работа/ сам. работа)	Экзамен	2,3/33,7	36

**5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий**

**Распределение часов учебной работы студентов**

№	Наименование раздела дисциплины (тема)	Трудоемкость					Содержание
		всего	лекции	практич. занятия	лабор. занятия	самост. работа	
7 семестр							
1	Сущность, принципы и методика налогового учета	12	2	2	-	8	Предмет и объекты налогового учета. Основные принципы организации налогового учета. Нормативно-правовое регулирование налогового учета. Сравнительная характеристика

							бухгалтерского и налогового учета. Роль системы налогового учета в налоговом планировании и управлении предприятием. Методы и способы организации и осуществления налогового учета. Учётная политика для целей налогообложения и ее элементы.
2	Налоговый учет имущества организации	14	4	6	-	4	Налоговый учет имущества организации (ОС, НМА, МПЗ). Идентификация, оценка и представление информации об имуществе организации в целях исчисления налога на прибыль. Порядок принятия к учету и выбытия активов.
3	Налоговый учет доходов и расходов	18	4	8	-	6	Понятие доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Нормируемые расходы. Расходы и доходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организации.
4	Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»	16	4	8	-	4	Порядок расчета и уплаты налога на прибыль в Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учета. Аналитические и синтетические регистры налогового учета и их характеристика. Разницы, возникающие в признании доходов и расходов, в БУ и НУ. Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль в бюджеты различных уровней.
5	Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	14	2	8	-	4	Нормативно установленные правила составления и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организации. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль в Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учета. Оформление платежных документов по перечислению налога на прибыль организаций в бюджеты различных уровней. Сопоставление информации, содержащейся в формах бухгалтерской и статистической



						отчетности, налоговых декларациях.
Экзамен	36	-	2,3	-	33,7	
Итого	108	16	34,3	-	57,7	-

## **6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

№	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ак. часы	Форма контроля
1.	Проработка теоретического материала по конспектам лекций, рекомендованной литературе, дополнительным источникам информации	8	Консультация преподавателя, устное собеседование
2.	Подготовка к практическим занятиям: поиск необходимой информации, обработка информации	8	Ответы на дискуссионные вопросы, решение практических заданий
3.	Подготовка к текущей аттестации (тестирование и/или решение заданий)	8	Тесты, практико-ориентированные задания
4.	Подготовка к промежуточному контролю (вопросы и задания к экзамену)	33,7	Устное собеседование, тестирование, выполнение практико-ориентированных заданий

Для самостоятельной работы по дисциплине (модулю) обучающиеся используют следующее учебно-методическое обеспечение:

1. Голубева, О. Л. 1С: Бухгалтерия : учебник для вузов / О. Л. Голубева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 161 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18955-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/555538> (дата обращения: 23.08.2024).

2. Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/555945> (дата обращения: 23.08.2024).

3. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/543930> (дата обращения: 23.08.2024).

4. Внутренний аудит и контроль для коммерческих организаций : учебник / И. В. Бардина, А. В. Бодяко, О. С. Дьяконова [и др.] ; под ред. Т. М. Рогуленко. — Москва : КноРус, 2023. — 263 с. — ISBN 978-5-406-11137-6. — URL: <https://book.ru/book/948575> (дата обращения: 23.08.2024). — Текст : электронный.

5. Маркова, О. М., Организация деятельности коммерческого банка : учебник / О. М. Маркова. — Москва : КноРус, 2021. — 531 с. — ISBN 978-5-406-07656-9. — URL: <https://book.ru/book/938805> (дата обращения: 23.08.2024). — Текст : электронный.

6. Бурсулая, Т. Д., Налоговый аудит : учебное пособие / Т. Д. Бурсулая. — Москва : Русайнс, 2024. — 582 с. — ISBN 978-5-466-04445-4. — URL: <https://book.ru/book/951834> (дата обращения: 23.08.2024). — Текст : электронный.

7. Барулин, С. В., Налоговый контроллинг : учебник / С. В. Барулин, Е. В. Барулина. — Москва : Русайнс, 2024. — 167 с. — ISBN 978-5-466-06420-9. — URL: <https://book.ru/book/953617> (дата обращения: 23.08.2024). — Текст : электронный.

8. ФОММ по дисциплине «Налоговый учет в коммерческих организациях».

## **7.Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

### **Вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамена)**

1. Активы, признаваемые основными средствами в бухгалтерском и налоговом учете
2. Безвозмездная передача основных средств
3. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации НМА
4. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов
5. Бухгалтерский и налоговый учет кредитов и займов и процентов по ним.
6. Бухгалтерский и налоговый учет поступления НМА. Определение первоначальной стоимости НМА.
7. Бухгалтерский и налоговый учет поступления основных средств. Определение первоначальной стоимости основных средств
8. Бухгалтерский и налоговый учет поступления основных средств. Определение первоначальной стоимости основных средств
9. Бухгалтерский и налоговый учет резервов по сомнительным долгам
10. Налоговые последствия создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей
11. Налоговый учет восстановления основных средств
12. Налоговый учет поступления НМА. Определение первоначальной стоимости НМА

13. Нематериальные активы, признаваемые НМА в бухгалтерском и налоговом учете.
14. Нормируемые расходы
15. Оценка материально-производственных запасов при выбытии в бухгалтерском и налоговом учете.
16. Понятие временных и постоянных разниц
17. Понятие временных разниц (примеры, причины возникновения)
18. Понятие доходов. Порядок признания доходов
19. Понятие и содержание налогового учета.
20. Понятие постоянных разниц (примеры, причины возникновения)
21. Понятие расходов. Нормируемые расходы.
22. Понятие расходов. Порядок признания расходов
23. Понятие расходов. Порядок признания расходов. Нормируемые расходы
24. Постоянные разницы и их влияние на величину налога на прибыль
25. Предмет, метод и объекты налогового учета.
26. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и его налоговые последствия
27. Учетная политика для целей налогообложения
28. Формирование стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете.

### **Примерные практико-ориентированные задания**

#### **Задача 1**

В I квартале 2021 г. организация ООО «БИМ», занимающаяся торговой деятельностью, осуществила рекламные расходы, связанные с раздачей потенциальным покупателям пробников парфюмерно-косметической продукции. Расходы организации по приобретению данных пробников составили 53 100 руб. (в том числе НДС 20%). Выручка организации от реализации товаров составила: у по итогам I квартала 2021 г. — 2 150 000 руб. у по итогам полугодия 2021 г. — 2 900 000 руб. Других расходов на рекламу в 2021 г. у организации не будет.

Задание:

1. Составить проводки по отражению данных операций.
2. Необходимо выяснить, в каком размере рекламные расходы, понесенные организацией ООО «БИМ», должны учитываться при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.
3. Отразить различия в бухгалтерском и налоговом учете с помощью ПБУ 18/02.

#### **Задача 2**

В I квартале организация осуществила рассылку рекламной информации посредством СМС-сообщений на мобильные телефоны.

Общая стоимость услуги без НДС составила 35 000 руб.

Других расходов на рекламу в I полугодии у организации не было.

Выручка организации от реализации без НДС составила:

за I квартал - 2 500 000 руб.;

за I полугодие - 4 000 000 руб.

Определите сумму расходов на рекламу в налоговом и бухгалтерском учетах. Составьте проводки.

### **Задача 3**

Организация «Х» приобрела организацию «У» как имущественный комплекс. Балансовая стоимость активов организации «У» — 8 500 000 руб. Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 9 200 000 руб. Активы предприятия состоят из основных средств, материально-производственных запасов, незавершенного производства, имущественных прав, финансовых вложений. Продажная цена предприятия (без НДС) составляет 2 000 000 руб.

Задание:

1. Составить бухгалтерские проводки на приобретение организации «У» как имущественного комплекса.
2. Составить необходимые регистры налогового учета.
3. Отразить различия в бухгалтерском и налоговом учете с помощью ПБУ 18/02.

### **Задача 4**

Организация ООО «Х» по договору дарения 30.05.20XX г. получила от некоммерческой организации «Класс» компьютер. Рыночная цена его составляет 28 200 руб. Срок полезного использования компьютера — 36 мес. Способ начисления амортизации — линейный. Организация «Класс» представила документы налогового учета, в соответствии с которыми данный компьютер имеет остаточную стоимость 26 700 руб. На основании приведенных данных следует определить корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции, составить бухгалтерские проводки.

### **Задача 5**

Приобретен НМА за 18 600 руб. (НДС не облагается) сроком на 5 лет. В бухгалтерском учете амортизация начисляется линейным способом.

Задание:

1. Составить бухгалтерские проводки на приобретение исключительного права на полезную модель.
2. Отразить различия в бухгалтерском и налоговом учете с помощью ПБУ 18/02.
3. Какое влияние оказывают данные операции на декларацию по налогу на прибыль организаций

Полный комплект заданий и этапов формирования компетенции представлен в Фонде оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, оформленный отдельным документом, представлен в приложении 1.

## **8. Перечень основной, дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

### **а) нормативные правовые акты**

1. Налоговый кодекс РФ. Части 1,2;
2. Трудовой кодекс РФ;
3. Гражданский кодекс РФ. Части 1,2,3,4;
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 2011 г. №402-ФЗ;
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н;
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утверждены приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н;
7. ПБУ 1-28.

### **б) основная литература:**

1. Голубева, О. Л. 1С: Бухгалтерия : учебник для вузов / О. Л. Голубева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 161 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18955-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/555538> (дата обращения: 23.08.2024).
2. Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/555945> (дата обращения: 23.08.2024).
3. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/543930> (дата обращения: 23.08.2024).
4. Внутренний аудит и контроль для коммерческих организаций : учебник / И. В. Бардина, А. В. Бодяко, О. С. Дьяконова [и др.] ; под ред. Т. М. Рогуленко. — Москва : КноРус, 2023. — 263 с. — ISBN 978-5-406-11137-6. — URL: <https://book.ru/book/948575> (дата обращения: 23.08.2024). — Текст : электронный.
5. Маркова, О. М., Организация деятельности коммерческого банка : учебник / О. М. Маркова. — Москва : КноРус, 2021. — 531 с. — ISBN 978-5-406-07656-9. — URL: <https://book.ru/book/938805> (дата обращения: 23.08.2024). — Текст : электронный.

6. Бурсулая, Т. Д., Налоговый аудит : учебное пособие / Т. Д. Бурсулая. — Москва : Русайнс, 2024. — 582 с. — ISBN 978-5-466-04445-4. — URL: <https://book.ru/book/951834> (дата обращения: 23.08.2024). — Текст : электронный.

7. Барулин, С. В., Налоговый контроллинг : учебник / С. В. Барулин, Е. В. Барулина. — Москва : Русайнс, 2024. — 167 с. — ISBN 978-5-466-06420-9. — URL: <https://book.ru/book/953617> (дата обращения: 23.08.2024). — Текст : электронный.

#### **в) дополнительная литература:**

1. Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.] ; под редакцией Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 361 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08783-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468876>

2. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468675>

3. Налоги и налогообложение : методические рекомендации по выполнению практических работ / сост. Е. Д. Железная. - Москва : ФЛИНТА, 2021. - 48 с. - ISBN 978-5-9765-4730-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1851772>

#### **Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:**

1. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) - Министерство Финансов РФ;
2. [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) - Центральный банк Российской Федерации;
3. [www.economy.gov.ru/mines/main](http://www.economy.gov.ru/mines/main) - Министерство экономического развития РФ;
4. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) - Федеральная налоговая служба РФ;
5. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) - Федеральная служба государственной статистики;
6. [www.eeg.ru](http://www.eeg.ru) - Экономическая экспертная группа. Аналитика и консалтинг по экономике и финансам;
7. [www.rbc.ru](http://www.rbc.ru) - Сайт информационного аналитического агентства РосБизнесКонсалтинг;
8. [www.beafnd.org](http://www.beafnd.org) - Фонд Бюро Экономического Анализа;
9. [www.cefir.ru](http://www.cefir.ru) - Официальный сайт ЦЭФИР - Центра экономических и финансовых исследований;
10. [x-rates.com](http://x-rates.com) - Статистика валютных курсов;
11. [www.aup.ru](http://www.aup.ru) - Портал по менеджменту, маркетингу и рекламе, финансам, инвестициям, управлению персоналом, экономической теории;

12. [ecsocman.edu.ru](http://ecsocman.edu.ru) - Федеральный образовательный портал "Экономика, Социология, Менеджмент";
13. <http://www.buhgalteria.ru> - сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов, специалистов по кадрам,
14. <http://www.consultant.ru> -сайт нормативно-правовой системы;
15. [www.yandex.ru](http://www.yandex.ru) - поисковая служба Интернета;
16. [www.book.ru](http://www.book.ru) – ЭБС;
17. <http://elibrary.ru/defaultx.asp> - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU и пр.

## **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Самостоятельная подготовка обучающихся проводится для углубления и закрепления знаний, полученных на лекциях и других видах занятий, для выработки навыков самостоятельного применения новых, дополнительных знаний и подготовки к предстоящим учебным занятиям и экзамену.

Важным условием успешного изучения дисциплины является посещение лекций. Под посещением подразумевается не форма пассивного присутствия, а активная работа по изучению нового материала. Подготовка к лекционным занятиям включает в себя анализ предлагаемых для изучения вопросов, изучение нормативных источников и учебной и научной литературы по рассматриваемым вопросам лекции. В процессе лекции обучающийся может задавать уточняющие вопросы, осуществить взаимосвязь нового материала с уже изученным, подготовить базу для эффективного использования полученных знаний, облегчить подготовку к практическому занятию. Эффективным способом фиксации лекционного материала является конспектирование, представляющее собой не только фиксацию важнейших моментов лекции, но и указание примеров для понимания того или иного теоретического материала.

При подготовке к практическому занятию необходимо использовать конспектированные материалы лекций, учебную и научную литературу. Подготовка ответов по выносимым на обсуждение вопросам практического занятия включает в себя не только прочтение материала, но и его анализ и критическую оценку. Обучающемуся следует выявить малоизученные аспекты рассматриваемых вопросов, проявить инициативу при подготовке к практическому занятию.

При подготовке к практическим занятиям и экзамену рекомендуется систематизировать знания, изображая их в табличном, графическом или схематичном виде. Это позволит установить взаимосвязь изучаемых явлений, упростит задачу запоминания материала, облегчит процесс практического применения полученных знаний.

Задачей практических занятий является выработка умения использовать теоретические знания, проявить наличие практических навыков. При подготовке к практическому занятию следует

заблаговременного обеспечить наличие необходимо для данного занятия материала, самостоятельно повторить ранее изученные темы.

Для успешного освоения дисциплины важным является умение работать с терминами и их определениями. Для работы с терминологией эффективным является использование как учебной и научной литературы, так и юридических и философских словарей.

Работа с терминами может осуществляться как в форме составления собственных тематических словариков для удобства и скорости поиска необходимого термина. С этой целью необходимо каждый новый встречающийся термин записывать и во время подготовки к семинарским и практическим занятиям указывать соответствующее определение. В случае возникновения сложности выбора определения из имеющегося объема в рамках научного знания необходимо задавать вопросы преподавателю в рамках лекционных и практических занятий.

Интерактивные формы проведения занятий по дисциплине «Налоговый учет в коммерческих организациях» включают в себя следующие виды занятий:

- интерактивные лекции, предполагают использование метода проблемного изложения. При таком подходе лекция становится похожей на диалог, преподавание имитирует исследовательский процесс (выдвигаются первоначально несколько ключевых постулатов по теме лекции, изложение выстраивается по принципу самостоятельного анализа и обобщения студентами учебного материала). Эта методика позволяет заинтересовать студента, вовлечь его в процесс обучения. Противоречия научного познания раскрываются посредством постановки проблемы. Учебная проблема и проблемная ситуация являются основными структурными компонентами проблемного обучения. Перед началом изучения определенной темы курса ставится перед студентами проблемный вопрос или дается проблемное задание. Стимулируя разрешение проблемы, преподаватель снимает противоречия между имеющимся ее пониманием и требуемыми от студента знаниями. Эффективность такого метода в том, что отдельные проблемы могут подниматься самими студентами. Главный успех данного метода в том, что преподаватель добивается от аудитории «самостоятельного решения» поставленной проблемы. Организация проблемного обучения представляется достаточно сложной, требует значительной подготовки лектора. Однако на начальном этапе использования этого метода его можно внедрять в структуру готовых, ранее разработанных лекций, практических занятий как дополнение.

- групповые дискуссии, применяются для обеспечения навыков командной работы и межличностной коммуникации и представляют собой оценочное средство, позволяющее включить обучающихся в процесс обсуждения представленной темы, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения. Кроме того, в ходе занятий проводятся круглые столы по заданным тематикам.



- анализ ситуаций (кейс-метод) — техника обучения, использующая описание реальных ситуаций. Обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. В основе метода конкретных ситуаций лежит описание конкретной профессиональной деятельности или эмоционально-поведенческих аспектов взаимодействия людей. При изучении конкретной ситуации, и анализе конкретного примера студент должен вжиться в конкретные обстоятельства, понять ситуацию, оценить обстановку, определить, есть ли в ней проблема и в чем ее суть. Определить свою роль в решении проблемы и выработать целесообразную линию поведения.

При подготовке к экзамену следует иметь в виду, что он является итоговой формой контроля по изучению данной учебной дисциплины. Экзамен подразумевает максимальную концентрацию знаний и умений, предполагающих полное изучение материала дисциплины.

Экзамен проводится в форме устного собеседования и выполнения письменного задания, либо теста.

Решение преподавателя об итоговой оценке принимается по результатам устного ответа и выполненного письменного (тестового) задания, в зависимости от шкалы оценки.

В качестве источника дополнительных материалов рекомендуется пользоваться информацией открытого доступа сети Internet (данными информационно-правовых и образовательных порталов, официальных сайтов министерств, ведомств, отдельных организаций, данными государственной статистики, результатами экспертно-аналитических обзоров). Кроме того, можно воспользоваться возможностями справочно-правовых систем, базы которых содержат не только текст нормативных актов, но и научные статьи по различным вопросам (например, СПС «Консультант Плюс»). Рекомендуется также использовать электронно-библиотечные системы.

## **10. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины *«Налоговый учет в коммерческих предприятиях»* инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Институт обеспечивает:

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной

информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

– для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения, а также пребывание в указанных помещениях. Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях

## **11. Перечень информационных технологий, профессиональных баз данных, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

### **Программное обеспечение:**

1. Операционная система (Microsoft Windows 8.X Проприетарная);
2. Пакет офисных программ Microsoft Office Professional 7 (MS Word, MS Excel, MS Power Point Проприетарная);
3. Архиватор (7-Zip GNU Lesser General Public License)
4. Программное обеспечение для просмотра электронных документов в стандарте PDF (Foxit Reader GNU Lesser General Public License);
5. Web-браузер (Mozilla Firefox GNU Lesser General Public License);

### **Информационные справочные системы:**

- 1) Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

## **12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

<b>Наименование</b>
<b>Специализированные аудитории:</b>
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации / компьютерный класс / помещение для самостоятельной работы
<b>Технические средства обучения:</b>
компьютер с программным обеспечением, указанным в п.11, доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду
<b>Специализированные аудитории:</b>

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	
<b>Технические средства обучения:</b>	
	мультимедийный комплекс
компьютер с программным обеспечением, указанным в п.11	