

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

/ Шубаева В.Г./

«24» августа 2020 г.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Рабочая программа дисциплины

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) программы	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Уровень высшего образования	бакалавриат
Форма обучения	очная

Составитель:

_____ / к.э.н., доцент Бадмаева Ж.Д.

Санкт-Петербург
2020

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2.	МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	3
3.	ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	3
4.	ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ	6
5.	СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	7
6.	ЗАНЯТИЯ СЕМИНАРСКОГО ТИПА	8
7.	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ	9
7.1.	Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины.....	9
7.2.	Организация самостоятельной работы	10
8.	ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	10
9.	РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	11
9.1.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	11
9.2.	Материально-техническое обеспечение учебного процесса	12
10.	ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	12
11.	ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	13

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины: углубление и увязка полученных знаний по смежным дисциплинам, формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по налоговому учету для использования в профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.

Задачи:

- приобретение навыков формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;
- изучение основных понятий, категорий и инструментов налогового учета, взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета;
- приобретение навыков по составлению учетной политики предприятия с целью налогообложения, по ведению налогового учета;
- приобретение навыков по использованию информации бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета;
- приобретение навыков по проведению расчетов налогов и составлению налоговой отчетности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В.ДВ «Налоговый учет» относится к выборным дисциплинам Блока 1, и является обязательной для освоения обучающимся после их выбора.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции выпускника	Этапы формирования компетенции	Планируемые результаты обучения/индикаторы достижения компетенций (показатели освоения компетенции)
ПК-5 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	Второй уровень (углубленный) (ПК-5) –2	Декомпозиция I Знать: значение и содержание показателей налоговой отчетности организаций различных форм собственности; методы ведения бухгалтерского и налогового учета; основные подходы к интерпретации информации, представленной в интегрированной отчетности; систему формирования отчетной информации (состав и содержание), чтобы адекватно оценивать изменения показателей, отражаемых в отчетности; основные подходы к интерпретации информации, содержащейся во всех видах бюджетов и отчетах об их исполнении; основные подходы к интерпретации информации, представленной в управленческой отчетности хозяйствующих субъектов отраслей экономики; систему бухгалтерской и финансовой информации предприятия, необходимой для управления предприятием в период кризиса 32 (I) (ПК-5) Уметь: обосновывать выбор методов ведения бухгалтерского и налогового учета; анализировать и интерпретировать показатели налоговой отчетности организаций различных форм собственности и использовать полученную информацию для принятия учетной политики с целью налогообложения У2

		<p>(I) (ПК-5)</p> <p>Владеть: навыками использования полученной из налоговой отчетности информации для принятия учетной политики с целью налогообложения</p>
<p>ПК-16</p> <p>Способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</p>	<p>Второй уровень (углубленный) (ПК-16) –2</p>	<p>Знать: порядок начисления и перечисления налогов, сборов и взносов во внебюджетные фонды; нормативно установленные правила, регулирующие бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней 32(ПК-16)</p> <p>Уметь: формировать бухгалтерские проводки по начислению и восстановлению НДС и его предъявлению к вычету из бюджета, по начислению налога на прибыль и других налогов У(ПК-16)</p> <p>Владеть: навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды В2(ПК-16)</p>
<p>ПК-17</p> <p>Способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</p>	<p>Второй уровень (углубленный) (ПК-17) –2</p>	<p>Декомпозиция I</p> <p>Знать: теоретические основы формирования налоговой отчетности; модели и принципы формирования различных видов корпоративной отчетности 32 (I) (ПК-17)</p> <p>Уметь: формировать налоговую отчетность осуществлять выбор инструментальных средств для формирования налоговой отчетности; демонстрировать связи между формами, видами корпоративной отчетности и интересами взаимосвязанных сторон У2 (I) (ПК-17)</p> <p>Владеть: навыками самостоятельной работы по составлению налоговых деклараций</p>
<p>ПК-18</p> <p>Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>	<p>Второй уровень (углубленный) (ПК-18) –2</p>	<p>Декомпозиция I</p> <p>Знать: законодательство РФ о бухгалтерском учете, налогах и сборах; нормативные документы, регулирующие ведение налогового учета в РФ; методику налогового планирования в соответствии с положениями корпоративной учетной политики предприятия; основные понятия, категории и инструменты налогового учета, взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета 32 (I) (ПК-18)</p> <p>Уметь: формировать положения корпоративной учетной политики, связанные с ведением налогового учета; осуществлять отдельные аспекты налогового планирования на основе положений корпоративной учетной политики ; составлять учетную политику предприятия с целью налогообложения; формировать счета-фактуры, книги покупок, книги продаж, налоговые регистры и другие необходимые для налогового учета документы; использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета; провести расчеты налогов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы У2 (I) (ПК-18)</p> <p>Владеть: методикой формирования положений корпоративной учетной политики, связанных с ведением налогового учета</p>
<p>ДПК-7</p> <p>Способен вести налоговый учет, составлять налоговую отчетность и осуществлять</p>	<p>ДПК-7</p>	<p>Декомпозиция I</p> <p>Знать: законодательство РФ о налогах и сборах, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также таможенное, трудовое, валютное законодательство; законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; нормативные</p>

планирование	<p>документы, регулирующие ведение налогового учета в РФ; методику осуществления налогового планирования в соответствии с положениями корпоративной учетной политики предприятия; судебную практику по налогообложению 3 (I) (ДПК-7)</p> <p>Уметь: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; применять методы проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать в установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; исправлять ошибки в налоговом учете и налоговой отчетности и в отчетности в государственные внебюджетные фонды; оценивать уровень профессиональных знаний и умений работников по ведению налогового учета и налоговой отчетности в экономическом субъекте; разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых и других отчетов и последующую их передачу в архив; разрабатывать учетную политику в области налогообложения; разрабатывать формы налоговых регистров; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы); осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах; корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства о налогах и сборах; анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; разрабатывать положения корпоративной учетной политики, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов на основе положений корпоративной учетной политики; разрабатывать формы налоговых регистров в соответствии с положениями корпоративной учетной политики; определять потребность в материально-технических, финансовых, трудовых и других ресурсах, необходимых для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности; организовывать ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности У (I) (ДПК-7)</p> <p>Владеть: организацией ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте; организацией исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности; обеспечением представления налоговой</p>
--------------	--

		<p>отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в соответствующие адреса и в установленные сроки; координацией процесса ведения налогового учета, составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте; контролем ведения налогового учета и составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте; организация налогового планирования в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; проверка качества налоговой отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности; обеспечением сохранности документов и регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив В (I) (ДПК-7)</p>
--	--	---

4. ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов, из которых 36 часов самостоятельной работы обучающегося отводится на подготовку и защиту экзамена.

Форма промежуточной аттестации: экзамен – 7 семестр.

Распределение фонда времени по темам дисциплины по очной форме обучения представлено в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Распределение фонда времени по темам дисциплины

Номер и наименование разделов/тем	Объем дисциплины (ак. часы)			
	Контактная работа			СРО
	ЗЛТ	ПЗ	ЛР	
1	2	3	4	5
Раздел 1. Основные принципы налогового учета и налогового планирования в РФ				
1.1. Нормативные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составления налоговой отчетности в РФ	1	-	-	3
1.2. Принципы построения налогового учета и отчетности, налогового планирования в РФ	3	-	-	3
Раздел 2. Учет налогообложения юридических лиц				
2.1. Учет налога на добавленную стоимость и акцизов	6	12	-	42
2.2. Учет налога на прибыль	4	10	-	32
2.3. Учетно-информационное обеспечение налогообложения имущества предприятий и исчисления платежей за природные ресурсы	2	2	-	16
2.4. Особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	2	2	-	8
2.5. Учетно-информационное обеспечение исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды	2	4	-	8
Раздел 3. Учет налогообложения физических лиц				
3.1. Учетно-информационное обеспечение исчисления налога на доходы физических лиц	2	2	-	14
Всего по дисциплине:	22	32	-	126

*ЗЛТ – занятия лекционного типа, ПЗ – все виды занятий семинарского типа, кроме лабораторных работ, ЛР – лабораторные работы, СРО – самостоятельная работа обучающегося

5. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел I. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В РФ

Тема 1.1. Нормативные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составления налоговой отчетности в РФ

Нормативная база, регулирующая налоговый учет в РФ.

Внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды.

Практика применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.

Тема 1.2. Принципы построения налогового учета и отчетности, налогового планирования в РФ

Принципы построения налогового учета. Модели формирования объектов налогообложения. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.

Понятие налоговой отчетности. Определение, порядок представления, требования к составлению. Порядок внесения исправлений в налоговую отчетность и в отчетности в государственные внебюджетные фонды. Сохранность налоговых и других отчетов и их передача в архив.

Методы проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды.

Значение и содержание показателей налоговой отчетности организаций различных форм собственности. Налоговое планирование. Внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте. Инструменты налогового планирования. Способы налоговой оптимизации. Учетная политика для целей налогообложения, ее структура и содержание.

Изменение налоговой политики экономического субъекта в связи с изменениями законодательства о налогах и сборах. Изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта.

Раздел II. УЧЕТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Тема 2.1. Учет налога на добавленную стоимость и акцизов

Налоговый учет НДС. Порядок и сроки составления счетов-фактур, их обязательные реквизиты и порядок подписания. Порядок внесения исправлений в счета-фактуры. Порядок ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур. Порядок ведения книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги продаж и книги покупок.

Алгоритм расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет. Бухгалтерский и налоговый учет НДС при продаже продукции (работ, услуг). Особенности учета при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС. Учет налоговых вычетов. Общие условия принятия сумм налога к вычету. Отражение налоговых вычетов в бухгалтерском и налоговом учете.

Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления. Особенности учета НДС при реализации облагаемой и необлагаемой продукции.

Особенности учета НДС по экспортно-импортным операциям.

Налоговая отчетность по НДС. Сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности. Порядок и сроки уплаты налога.

Налоговый учет акцизов. Бухгалтерский учет акцизов.
Налоговая отчетность по акцизам. Порядок и сроки уплаты.

Тема 2.2. Учет налога на прибыль

Принципы налогового учета по налогу на прибыль. Первичные документы и налоговые регистры. Модели налогового учета.

Понятие и классификация доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет доходов от реализации. Учет реализации товаров собственного производства, покупных товаров, имущественных прав. Реализация прочего и амортизируемого имущества.

Понятие и классификация расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет расходов от реализации. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.

Учет внереализационных доходов и расходов.

Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 2.3. Учетно-информационное обеспечение налогообложения имущества предприятий и исчисления платежей за природные ресурсы

Порядок формирования информации для исчисления налога на имущество.

Налоговая отчетность. Сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Транспортный налог. Порядок формирования информации для исчисления налога.

Налоговая отчетность. Сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Платежи за пользование недрами. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.

Земельный налог. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность. Сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности.

Тема 2.4. Особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов

Особенности учета при упрощенной системе налогообложения.

Особенности учета при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности.

Тема 2.5. Учетно-информационное обеспечение исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды

Порядок формирования информации для исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды. Бухгалтерский и налоговый учет страховых взносов. Налоговая отчетность. Сроки выполнения работ и представления отчетности в государственные внебюджетные фонды.

Раздел III. УЧЕТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Тема 3.1. Учетно-информационное обеспечение исчисления налога на доходы физических лиц

Налоговый учет. Отражение в бухгалтерском учете. Налоговая декларация о доходах. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления.

6. ЗАНЯТИЯ СЕМИНАРСКОГО ТИПА

Таблица 6.1 – Практические занятия/ Семинарские занятия / Лабораторные работы

№ темы	Тема занятия	Вид занятия/ Оценочное средство
1	2	3
2.1.	Учет начисления налога на добавленную стоимость	ПЗ/ Решение практических задач, доклад
2.1	Учет налоговых вычетов	ПЗ/ Решение практических задач, доклад
2.1	Особенности исчисления налога на добавленную стоимость при осуществлении строительных работ	ПЗ/ Решение практических задач
2.1	Налоговая отчетность по НДС	ПЗ/ Решение практических задач
2.2	Учет доходов от реализации	ПЗ/ Решение практических задач, доклад
2.2	Учет доходов от прочей реализации	ПЗ/ Решение практических задач, доклад
2.2	Учет расходов, связанных с производством и реализацией	ПЗ/ Решение практических задач, доклад
2.2	Учет внереализационных доходов и расходов	ПЗ/ Решение практических задач
2.2	Налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПЗ/ Решение практических задач, доклад
2.3	Учет налога на имущество	ПЗ/ Решение практических задач, доклад
2.3	Учет земельного налога	ПЗ/ Доклад
2.4	Особенности учета и отчетности при упрощенной системе налогообложения	ПЗ/ Доклад
2.5	Учет взносов во внебюджетные фонды	ПЗ/ Решение практических задач, доклад
3.1	Учет начисления налога на доходы физических лиц	ПЗ/ Решение практических задач, доклад

* ПЗ – практические занятия, СЗ – семинарские занятия, ЛР – лабораторные работы

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ

7.1. Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины

Для формирования четкого представления об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине в самом начале учебного курса обучающийся должен ознакомиться с учебно-методической документацией:

- рабочей программой дисциплины: с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, перечнем знаний и умений, которыми в процессе освоения дисциплины должен владеть обучающийся,
- порядком проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации;
- графиком консультаций преподавателей кафедры.

Систематическое выполнение учебной работы на занятиях лекционных и семинарских типов, а также выполнение самостоятельной работы позволит успешно освоить дисциплину.

В процессе освоения дисциплины обучающимся следует:

- слушать, конспектировать излагаемый преподавателем материал;
- ставить, обсуждать актуальные проблемы курса, быть активным на занятиях;
- задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений;
- выполнять задания практических занятий полностью и установленные сроки.

При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале не удалось, то обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на занятиях семинарского типа.

Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющим письменного решения задач или не подготовившимся к данному занятию, рекомендуется не позже чем в 2 - недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме.

7.2. Организация самостоятельной работы

Под самостоятельной работой обучающихся понимается планируемая работа обучающихся, направленная на формирование указанных компетенций, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, без его непосредственного участия.

Методическое обеспечение самостоятельной работы при наличии обучающихся лиц с ограниченными возможностями представляется в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Виды самостоятельной работы по дисциплине представлены в таблице 7.2.1.

Таблица 7.2.1 – Организация самостоятельной работы обучающегося

№ темы	Вид самостоятельной работы
все	Подготовка к лекционным занятиям
2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 3.1	Подготовка к практическим занятиям
все	Выполнение заданий, входящих в контрольные мероприятия балльно-рейтинговой системы
все	Подготовка к экзамену

Каждый вид СРО, указанный в таблице 7.2.1 обеспечен методическими материалами.

8. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В преподавании дисциплины «Налоговый учет» используются разнообразные образовательные технологии как традиционные, так и с применением активных и интерактивных методов обучения.

Активные и интерактивные методы обучения:

- лекция-дискуссия (тема «Учет налога на добавленную стоимость», «Учет налога на прибыль»);

- проблемная лекция (тема «Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных»).

Лекция - дискуссия: лектор при изложении лекционного материала не только использует ответы студентов на свои вопросы, но и организует свободный обмен мнениями в интервалах между логическими разделами.

Дискуссия – это взаимодействие преподавателя и студентов, свободный обмен мнениями, идеями и взглядами по исследуемому вопросу.

Это оживляет учебный процесс, активизирует познавательную деятельность аудитории и, что очень важно, позволяет лектору управлять коллективным мнением группы, использовать его в целях убеждения, преодоления негативных установок и ошибочных мнений некоторых учащихся.

Проблемная лекция: начинается с вопросов, с постановки проблемы, которую в ходе изложения материала необходимо решить. Проблемные вопросы отличаются от не проблемных тем, что скрытая в них проблема требует не однотипного решения, то есть, готовой схемы решения в прошлом опыте нет. Для ответа на него требуется размышление, когда для не проблемного существует правило, которое нужно знать.

С помощью проблемной лекции обеспечивается достижение трех основных дидактических целей:

1. усвоение учащимися теоретических знаний;
2. развитие теоретического мышления;
3. формирование познавательного интереса к содержанию учебного предмета.

9. РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Таблица 9.1.1 – Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место и год издания, кол. стр.)	Основная/ дополнительная литература	Книгообеспеченность	
		Кол-во. экз. в библ. СПбГЭУ	Электронные ресурсы
Цыденова Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2020. — 399 с.	Основная	—	ЭБС ZNANIUM
Малис Н.И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — 3-е изд., пер. и доп. — Электрон. дан. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с.	Основная	—	ЭБС Юрайт
Клушанцева Г.В. Бухгалтерский и налоговый учет формирования доходов и расходов промышленного предприятия : учебное пособие / Г.В.Клушанцева, Т.Н.Елкина .— Санкт-Петербург : Изд-во СПбГЭУ, 2013 .— 92 с. — Сведения доступны также по Интернету: opac.unecon.ru .	Дополнительная	38	ЭБ OPAC.UNECON.RU
Клушанцева Г.В. Учёт налога на добавленную стоимость: учебное пособие — Санкт-Петербург : Изд-во СПбГЭУ, 2017 .— 47 с. — Сведения доступны также по Интернету: opac.unecon.ru .	Дополнительная	1	ЭБ OPAC.UNECON.RU
Дьячкина Л.А. Налоговый учёт и отчетность в организациях малого бизнеса: учебное пособие .—СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2018. —159 с. — Сведения доступны также по Интернету: opac.unecon.ru .	Дополнительная	25	ЭБ OPAC.UNECON.RU

Клушанцева Г.В. Бухгалтерский и налоговый учет формирования доходов и расходов промышленного предприятия : учебное пособие / Г.В.Клушанцева, Т.Н.Елкина .— Санкт-Петербург : Изд-во СПбГЭУ, 2013 .— 92 с. — Сведения доступны также по Интернету: opac.unecon.ru .	Дополнительная	38	ЭБ OPAC.UNECON.RU
--	----------------	----	---

Таблица 9.1.2 – Перечень современных профессиональных баз данных (СПБД)

№	Наименование СПБД
1	Электронная библиотека Grebennikon.ru – www.grebennikon.ru
2	Научная электронная библиотека eLIBRARY – www.elibrary.ru
3	Научная электронная библиотека КиберЛеника – www.cyberleninka.ru
4	База данных ПОЛПРЕД Справочники – www.polpred.com
5	База данных OECD Books, Papers & Statistics на платформе OECD iLibrary – www.oecd-ilibrary.org

Таблица 9.1.3 – Перечень информационных справочных систем (ИСС)

№	Наименование ИСС
1	Справочная правовая система КонсультантПлюс (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или www.consultant.ru)
2	Справочная правовая система «ГАРАНТ» (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или www.garant.ru)
3	Информационно-справочная система «Кодекс» (инсталлированный ресурс СПбГЭУ или www.kodeks.ru)
4	Электронная библиотечная система BOOK.ru - www.book.ru
5	Электронная библиотечная система ЭБС ЮРАЙТ – www.urait.ru
6	Электронно-библиотечная система ЗНАНИУМ (ZNANIUM) – www.znanium.com
7	Электронная библиотека СПбГЭУ – opac.unecon.ru

9.2. Материально-техническое обеспечение учебного процесса

Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного типа, а также помещения для самостоятельной работы.

Таблица 9.2.1 – Перечень программного обеспечения (ПО)

№	Наименование ПО
1	Microsoft Windows Professional (КОНТРАКТ № 244/20 «26» июня 2020 г)
2	Microsoft Office Professional (КОНТРАКТ № 244/20 «26» июня 2020 г)
3	7-Zip (freeware)

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 инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет 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 кафедры, а также пребывание в указанных помещениях.

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

11. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине оформляется отдельным документом и является приложением к рабочей программе дисциплины (модуля).