

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Институт управления, экономики и финансов  
Центр бакалавриата Экономика



**УТВЕРЖДАЮ**  
Проректор по образовательной деятельности КФУ  
\_\_\_\_\_ Турилова Е.А.  
"\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## **Программа дисциплины**

Налоговый учет и отчетность

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика  
Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
Квалификация выпускника: бакалавр  
Форма обучения: очное  
Язык обучения: русский  
Год начала обучения по образовательной программе: 2023

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО
2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
  - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
  - 4.2. Содержание дисциплины (модуля)
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
7. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины (модуля) к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья
13. Приложение №1. Фонд оценочных средств
14. Приложение №2. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
15. Приложение №3. Перечень информационных технологий, используемых для освоения дисциплины (модуля), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Программу дисциплины разработал(а)(и): профессор, д.н. (профессор) Куликова Л.И. (кафедра учета, анализа и аудита, Институт управления, экономики и финансов), LKulikova@kpfu.ru ; доцент, к.н. Семенихина Н.Б. (кафедра учета, анализа и аудита, Институт управления, экономики и финансов), NBSemenihina@kpfu.ru ; доцент, к.н. Хамидуллина Г.И. (кафедра учета, анализа и аудита, Институт управления, экономики и финансов), guzel74@inbox.ru

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО**

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль), должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-5	Способен организовывать и вести налоговый учет, осуществлять налоговое планирование в экономических субъектах

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль):

Должен знать:

Перечисляет правила документирования хозяйственных операций для целей бухгалтерского и налогового учета

Определяет принципы формирования бухгалтерских проводок по учету доходов и расходов, определение финансового результата деятельности предприятия;

Указывает :

- документальное подтверждение доходов и расходов, подлежащих отражению в бухгалтерском и налоговом учете;
- порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций;
- требования налогового законодательства в части учета доходов и расходов организации

Соотносит основные формы налоговой отчетности, их содержание и порядок составления

Перечисляет :

- порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль;
- правила формирования налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость в бухгалтерском учете;
- порядок определения налога на добавленную стоимость, отражение его показателей в налоговой декларации;
- формы налоговой отчетности при применении упрощенной системы налогообложения и единого налога на вмененный доход, их содержание и порядок составления.

Называет :

- требования налогового законодательства;
- принципы организации и ведения налогового учета

Перечисляет :

- модели налогового учета;
- организацию системы налогового учета.

Указывает :

методы ведения налогового учета: метод определения доходов и расходов ;методы начисления амортизации, методы списания материалов и товаров

Должен уметь:

Отражает хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

Проводит бухгалтерскими записями операции по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость.

Составляет операции в бухгалтерском и налоговом учете по начислению и уплате налога на прибыль и налога на добавленную стоимость;

Формирует налоговую базу по налогу на прибыль ;

Производит расчет налога на добавленную стоимость по данным бухгалтерского учета

Составляет и отражает на счетах бухгалтер-ского учета хозяйственные операции, опреде-лять финансовый результат деятельности за отчетный период

Организует :

- ведение бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации, а также от-дельных хозяйственных операций;
- составление регистров налогового учета;
- формирует финансовый результат деятель-ности организации, отражает на счетах бухгал-терского учета отложенные налоги.

Определяет ведение налогового учета доходов и расходов организации.

Закрепляет в учетной политике методы при-знания доходов и расходов

Демонстрирует применение методов налогового планирования при выборе системы налогообложения для организации.

Организует

- ведение налогового учета при общем режиме налогообложения;
- ведение налогового учет а в условиях применения специальных режимов налогообложения: упрощенной системы налогообложения и единого налога на вмененный доход.

Должен владеть:

Демонстрирует :

- практические навыки документирования хозяйственных операций и их отражения на счетах бухгалтерского учета;
- навыки формирования финансового резуль-тата деятельности организации в бухгалтер-ском и налоговом учете с отражением отло-женных налогов.

Демонстрирует :

- навыки составления отчета о финансовых результатах с отражением отложенных нало-гов.
- навыки составления налоговой декларации по налогу на прибыль;
- навыки произведения расчета налога на добавленную стоимость и составления нало-говой декларации;

Демонстрирует навыки ведения аналитиче-ских регистров налогового учета;

Формулирует основные методы организации налогового учета в организации для расчета налоговой базы по налогу на прибыль

Должен демонстрировать способность и готовность:

- выбрать модель налогового учета для предприятия с учетом ее организационных особенностей;
- разработать регистры налогового учета для предприятия;
- связать данные бухгалтерского и налогового учета для целей исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

## **2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Данная дисциплина (модуль) включена в раздел "Б1.В.11 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.03.01 "Экономика (Бухгалтерский учет, анализ и аудит)" и относится к части ОПОП ВО, формируемой участниками образовательных отношений.

Осваивается на 4 курсе в 7 семестре.

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) на 144 часа(ов).

Контактная работа - 64 часа(ов), в том числе лекции - 32 часа(ов), практические занятия - 32 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 80 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 0 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет в 7 семестре.

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

**4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)**

N	Разделы дисциплины / модуля	Се-местр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)						Само-стоя-тельная ра-бота
			Лекции, всего	Лекции в эл. форме	Практи-ческие занятия, всего	Практи-ческие в эл. форме	Лабора-торные работы, всего	Лабора-торные в эл. форме	
1.	Тема 1. Сущность и принципы налогового учета и отчетности	7	2	0	2	0	0	0	2
2.	Тема 2. Налоговый учет доходов организации	7	3	0	3	0	0	0	8
3.	Тема 3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией	7	3	0	3	0	0	0	8
4.	Тема 4. Налоговый учет внереализационных расходов	7	3	0	3	0	0	0	8
5.	Тема 5. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	7	3	0	3	0	0	0	8
6.	Тема 6. Порядок исчисления налога на прибыль и отражение показателей в декларации по налогу на прибыль	7	3	0	3	0	0	0	10
7.	Тема 7. Учет расчетов по налогу на прибыль	7	4	0	4	0	0	0	10
8.	Тема 8. Налоговый учет формирования показателей налога на добавленную стоимость	7	4	0	4	0	0	0	10
9.	Тема 9. Учет расчета налога на добавленную стоимость, отражение в налоговой отчетности	7	4	0	4	0	0	0	8
10.	Тема 10. Особенности налогового учета и отчетности при применении специальных режимов налогообложения	7	3	0	3	0	0	0	8
	Итого		32	0	32	0	0	0	80

**4.2 Содержание дисциплины (модуля)**

**Тема 1. Сущность и принципы налогового учета и отчетности**

Налоговый учет как система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Цель и основные задачи налогового учета и отчетности.

Принципы налогового учета.

Внутренние и внешние пользователи информации налогового учета и отчетности. Варианты построения налогового учета на предприятии

Объекты налогового учета.

Модели налогового учета

**Тема 2. Налоговый учет доходов организации**

Порядок признания доходов для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. Особенности налогового учета по операциям реализации по договорам комиссии и на условиях товарного кредита. Внереализационные доходы. Признание доходов при методе начисления. Порядок налогового учета отдельных видов внереализационных доходов. Налоговый учет доходов от долевого участия в других организациях. Особенности определения налоговой базы по доходам в зависимости от источника дохода. Порядок исчисления суммы налога, подлежащей удержанию из доходов налогоплательщика ? получателя дивидендов. Налоговый учет доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств. Налоговый учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам. Особенности признания доходов в виде процентов в организациях, применяющих метод начисления. Требования к ведению налогового учета в виде процентов. Налоговый учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества. Оценка безвозмездно полученного имущества для целей налогообложения. Налоговый учет доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

### **Тема 3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией**

Понятие и группировка расходов. Признание расходов для целей налогообложения. Расходы, связанные с производством и реализацией. Материальные расходы, их классификация и оценка для целей налогообложения. Налоговый учет материальных расходов. Расходы на оплату труда. Особенности расходов в виде сумм платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также сумм платежей (взносов) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников. Налоговый учет расходов на оплату труда. Амортизационные отчисления. Понятие об амортизируемом имуществе. Порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп. Методы и порядок расчета сумм амортизации для целей налогообложения. Налоговый учет расходов на амортизацию. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией. Расходы, принимаемые для целей налогообложения в ограниченных размерах. Расходы, признаваемые в размерах и порядке, установленных законодательством Российской Федерации. Расходы, порядок принятия которых к учету регулируется постановлением Российской Федерации. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, работ или услуг. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде. Прямые и косвенные расходы. Распределение прямых расходов на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.

### **Тема 4. Налоговый учет внереализационных расходов**

Понятие и состав внереализационных расходов для целей налогообложения. Порядок признания расходов при методе начисления и при кассовом методе. Особенности отнесения процентов по полученным заемным средствам к внереализационным расходам. Порядок ведения налогового учета расходов в виде процентов, уплаченных по договорам займа и кредита. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. Порядок формирования и использования резервов. Особенности ведения налогового учета расходов на формирование резервов. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

### **Тема 5. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций**

Налоговый учет операций реализации амортизируемого имущества. Требования к учету доходов и расходов по операциям реализации амортизируемого имущества. Признание положительной и отрицательной разницы по операциям реализации имущества для целей налогообложения. Налоговый учет операций реализации покупных товаров. Методы оценки стоимости приобретения покупных товаров при определении финансового результата от их реализации. Порядок определения расходов по торговым операциям. Особенности налогового учета по операциям уступки (переуступки) права требования. Признание убытка по операциям уступки права требования в целях налогообложения в зависимости от срока передачи права требования долга третьему лицу. Особенности ведения налогового учета по операциям реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования. Налоговый учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств. Классификация обслуживающих производств и хозяйств. Условия, при соблюдении которых признается убыток от деятельности обслуживающих производств и хозяйств. Особенности признания расходов на содержание объектов обслуживающих производств и хозяйств для налогоплательщиков, являющихся градообразующими организациями.

### **Тема 6. Порядок исчисления налога на прибыль и отражение показателей в декларации по налогу на прибыль**

Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль. Особенности определения налоговой базы в зависимости от вида деятельности. Расчет налоговой базы. Перенос убытков на будущее. Особенности переноса убытков по деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения. Налоговая декларация. Правила ее составления.

### **Тема 7. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль. Постоянные разницы. Причины возникновения постоянных разниц. Порядок формирования информации о постоянных разницах. Учет постоянных налоговых обязательств. Учет постоянных налоговых активов. Понятие временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Причины возникновения вычитаемых временных разниц. Признание и отражение в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов. Причины возникновения налогооблагаемых временных разниц. Признание и отражение в бухгалтерском учете отложенных налоговых обязательств. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль. Отражение в бухгалтерском учете суммы начисленного условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль за отчетный период. Текущий налог на прибыль, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, постоянного налогового актива, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Варианты учета текущего налога на прибыль в соответствии с учетной политикой организации. Раскрытие информации об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах, постоянных налоговых обязательствах, текущем налоге на прибыль (текущем налоговом убытке) в бухгалтерской отчетности.

#### **Тема 8. Налоговый учет формирования показателей налога на добавленную стоимость**

Понятие налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость и применения вычетов по строительно-монтажным работам для собственных нужд. Порядок налогообложения авансов и предоплат, определение момента отгрузки товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам. Порядок предоставления вычета налога на добавленную стоимость по суммам, перечисленных поставщикам авансов и предоплат. Основания для восстановления налога на добавленную стоимость.

#### **Тема 9. Учет расчета налога на добавленную стоимость, отражение в налоговой отчетности**

Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость к уплате налогоплательщиками. Формирование и отражение показателей налога на добавленную стоимость в налоговой декларации. Порядок и сроки оформления счетов-фактур и правила ведения книги покупок и продаж. Причины составления корректировочной счет-фактуры. Порядок представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, сроки уплаты.

#### **Тема 10. Особенности налогового учета и отчетности при применении специальных режимов налогообложения**

Сущность упрощенной системы налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок ведения книги доходов и расходов и составления налоговой декларации. Порядок расчета и уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения

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

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 6 апреля 2021 года №245)

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-99бин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений"

Устав федерального государственного автономного образовательного учреждения "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Правила внутреннего распорядка федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Локальные нормативные акты Казанского (Приволжского) федерального университета

### **6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)**

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) включает оценочные материалы, направленные на проверку освоения компетенций, в том числе знаний, умений и навыков. Фонд оценочных средств включает оценочные средства текущего контроля и оценочные средства промежуточной аттестации.

В фонде оценочных средств содержится следующая информация:

- соответствие компетенций планируемому результату обучения по дисциплине (модулю);
- критерии оценивания сформированности компетенций;
- механизм формирования оценки по дисциплине (модулю);
- описание порядка применения и процедуры оценивания для каждого оценочного средства;
- критерии оценивания для каждого оценочного средства;
- содержание оценочных средств, включая требования, предъявляемые к действиям обучающихся, демонстрируемым результатам, задания различных типов.

Фонд оценочных средств по дисциплине находится в Приложении 1 к программе дисциплины (модулю).

### 7. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Освоение дисциплины (модуля) предполагает изучение основной и дополнительной учебной литературы. Литература может быть доступна обучающимся в одном из двух вариантов (либо в обоих из них):

- в электронном виде - через электронные библиотечные системы на основании заключенных КФУ договоров с правообладателями;
- в печатном виде - в Научной библиотеке им. Н.И. Лобачевского. Обучающиеся получают учебную литературу на абонементе по читательским билетам в соответствии с правилами пользования Научной библиотекой.

Электронные издания доступны дистанционно из любой точки при введении обучающимся своего логина и пароля от личного кабинета в системе "Электронный университет". При использовании печатных изданий библиотечный фонд должен быть укомплектован ими из расчета не менее 0,5 экземпляра (для обучающихся по ФГОС 3++ - не менее 0,25 экземпляра) каждого из изданий основной литературы и не менее 0,25 экземпляра дополнительной литературы на каждого обучающегося из числа лиц, одновременно осваивающих данную дисциплину.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля), находится в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины. Он подлежит обновлению при изменении условий договоров КФУ с правообладателями электронных изданий и при изменении комплектования фондов Научной библиотеки КФУ.

### 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Информационно-правовой портал - <http://www.garant.ru/>
2. ИСПС Консультант Плюс - <http://www.consultant.ru>
3. Научная электронная библиотека - [elibrary.ru - http://elibrary.ru/defaultx.asp](http://elibrary.ru/defaultx.asp)
4. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит - [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru)
5. Информационно-правовой портал Минфина РФ или официальные материалы по МСФО Министерство финансов РФ - [http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\\_standart\\_fo/](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/)

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

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	При подготовке к лекционному занятию обучающимся необходимо изучить опорный конспект лекций, который заблаговременно рассылается преподавателем на электронные адреса групп. На лекционном занятии преподавателем поясняются наиболее сложные аспекты изучаемой темы, теоретический материал лекции иллюстрируется на практических числовых примерах
практические занятия	На практических занятиях обучающиеся с целью закрепления пройденного теоретического материала выполняют практические задания, предусмотренные учебно-методическим пособием по дисциплине. Сначала каждый обучающийся самостоятельно в рабочей тетради оформляет решение задания, затем совместно с преподавателем обсуждается ход решения задания и проблемные моменты по нему.



Вид работ	Методические рекомендации
самостоятельная работа	Самостоятельная работа по дисциплине предполагает самостоятельный поиск ответов и необходимой информации по предложенным вопросам, выполнение заданий и решения задач. Алгоритм подготовки к занятиям должен быть следующим: 1 этап - поиск в литературе теоретической информации на предложенные преподавателем вопросы; 2 этап - осмысление полученной информации, освоение терминов и понятий, формул, механизма решения задач; 3 этап - составление плана ответа на каждый вопрос или алгоритма решения задачи.
зачет	По окончании курса студент сдает зачет, билет состоит из двух заданий - теоретической и практической части. Если студент ответил правильно на тесты и решил практическую задачу на расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль или НДС и заполнил налоговую декларацию по эти налогам, то студент получает зачет.

**10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем, представлен в Приложении 3 к рабочей программе дисциплины (модуля).

**11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине (модулю) включает в себя следующие компоненты:

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, укомплектованные специализированной мебелью (столы и стулья) и оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КФУ.

Учебные аудитории для контактной работы с преподавателем, укомплектованные специализированной мебелью (столы и стулья).

Компьютер и принтер для распечатки раздаточных материалов.

Мультимедийная аудитория.

**12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи;
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;

- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

### Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2023

#### Основная литература:

Основная литература:

1. Малис, Н. И. Теория и практика налогообложения : учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов ; под ред. Н. И. Малис. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. - 432 с. - ISBN 978-5-9776-0261-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/989803> (дата обращения: 30.04.2020). - Режим доступа: по подписке

2. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учеб. пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - 2-е изд. - М. : ИНФРА-М, 2019. - 352 с. - (Высшее образование: Магистратура) - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002126> (дата обращения: 30.04.2020). - Режим доступа: по подписке

3. Орлова, Н. Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник для магистратуры / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. - Москва : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 128 с. - ISBN 978-5-91768-914-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/960152> (дата обращения: 30.04.2020). - Режим доступа: по подписке

4. Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / Дадашев А.З. - Москва : Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с. ISBN 978-5-9558-0272-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/360219> (дата обращения: 30.04.2020). - Режим доступа: по подписке

#### Дополнительная литература:

Дополнительная литература:

1. Корнеева, Т. А. Учет и контроль в субъектах малого бизнеса: риск-ориентированный подход : монография / Т.А. Корнеева, Т.Е. Татаровская. - Москва : ИНФРА-М, 2018. - 118 с. - (Научная мысль). ISBN 978-5-16-011983-0 - Текст : электронный. - URL

: <https://znanium.com/catalog/product/959880> (дата обращения: 30.04.2020). - Режим доступа: по подписке

2. Петров, А. М. Финансовый учет и отчетность : учебник / под ред. А.М. Петрова. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. - 464 с. - ISBN 978-5-9558-0346-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1005467> (дата обращения: 30.04.2020). - Режим доступа: по подписке

3. Малис Н.И. Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны: Учебное пособие / Под ред. Малис Н.И. - Москва : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 120 с. - ISBN 978-5-9776-0465-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/907490> (дата обращения: 30.04.2020). - Режим доступа: по подписке

4.Газалиев, М. М. Особенности налогообложения малого бизнеса : учебное пособие / М. М. Газалиев, В. А. Осипов.  
- Москва : Дашков и К, 2014. - 116 с. - ISBN 978-5-394-02502-0. - Текст : электронный. -  
URL: <https://znanium.com/catalog/product/514638> (дата обращения: 30.04.2020). - Режим доступа: по подписке

*Приложение 3  
к рабочей программе дисциплины (модуля)  
Б1.В.11 Налоговый учет и отчетность*

**Перечень информационных технологий, используемых для освоения дисциплины (модуля), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2023

Освоение дисциплины (модуля) предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Операционная система Microsoft Windows 7 Профессиональная или Windows XP (Volume License)

Пакет офисного программного обеспечения Microsoft Office 365 или Microsoft Office Professional plus 2010

Браузер Mozilla Firefox

Браузер Google Chrome

Adobe Reader XI или Adobe Acrobat Reader DC

Kaspersky Endpoint Security для Windows

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.