

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе  
д.юр.н., доц. Васильева Н.В.



21.06.2024г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**Б1.У.13. Налоговый учет и отчетность**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль): Бухгалтерский учет и налогообложение  
Квалификация выпускника: бакалавр  
Форма обучения: очная, очно-заочная

	Очная ФО	Очно-заочная ФО
Курс	4	4
Семестр	41	41
Лекции (час)	28	0
Практические (сем, лаб.) занятия (час)	42	42
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час)	38	66
Курсовая работа (час)	36	36
Всего часов	144	144
Зачет (семестр)		
Экзамен (семестр)	41	41

Иркутск 2024

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика.

Авторы Ю.Б. Чайка, Печенникова Г.Г.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения

Заведующий кафедрой Е.Н. Орлова

## 1. Цели изучения дисциплины

Целью настоящего курса является изучение теоретических и практических вопросов организации налогового учета, учета налогов, составления отчетности по налогам налогоплательщиками и налоговыми агентами. Изучая данную дисциплину, студенты должны быть подготовлены для работы в качестве специалистов по ведению налогового учета в организациях всех организационно-правовых форм. Целью освоения дисциплины Налоговый учет является формирование знаний и умений, связанных с теоретическими основами налогового учета, овладение студентами совокупностью знаний о принципах бухгалтерского и налогового учета, их нормативной базе, правилах формирования учет-ной политики предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета, использование учетной информации в практической деятельности.

Основными задачами при изучении курса являются:

Знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, порядок составления и предоставления отчетности.

Уметь организовывать систему налогового учета и составлять на основе первичных документов формы налоговой отчетности.

Владеть навыком составления первичных документов, регистров налогового учета и налоговой отчетности.

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

### Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код компетенции по ФГОС ВО	Компетенция
ПК-3	Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность

### Структура компетенции

Компетенция	Формируемые ЗУНы
ПК-3 Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность	З. Знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, порядок составления и предоставления отчетности У. Уметь организовывать систему налогового учета и формы налоговой отчетности Н. Владеть навыком составления регистров налогового учета и налоговой отчетности

## 3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Принадлежность дисциплины - БЛОК 1 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ): Часть, формируемая участниками образовательных отношений.

Предшествующие дисциплины (освоение которых необходимо для успешного освоения данной): "Информационные технологии", "Экономика организации", "Бухгалтерский учёт", "Налоги и налогообложение", "Бухгалтерский (финансовый) учет"

Дисциплины, использующие знания, умения, навыки, полученные при изучении данной: "Урегулирование налоговых споров"

## 4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с

**преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зач. ед., 144 часов.

Вид учебной работы	Количество часов (очная ФО)	Количество часов (очно-заочная ФО)
Контактная(аудиторная) работа		
Лекции	28	0
Практические (сем, лаб.) занятия	42	42
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	74	102
Всего часов	144	144

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

**5.1. Содержание разделов дисциплины**

**Очно-заочная форма обучения**

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Организация налогового учета	41	0	2	6	0	Опрос
2	Налоговый учет активов в сравнении с бухгалтерским учетом	41	0	8	16	0	решение задач по теме 2. тест 1
3	Налоговый учет доходов	41	0	8	10		решение задач по теме 3. тест 2
4	Налоговый учет расходов	41	0	8	10		решение задач по теме 4. тест 3
5	Учет расчетов по НДС	41	0	10	16		решение задач по теме 5. тест 4
6	Учетная политика для цели налогообложения	41	0	6	8	0	формирование учетной политики организации
	<b>ИТОГО</b>			42	66		

**Очная форма обучения**

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Организация налогового учета	41	2	2	6	0	Опрос
2	Налоговый учет активов в сравнении с бухгалтерским учетом	41	6	8	6	0	решение задач по теме 2. тест 1
3	Налоговый учет доходов	41	4	8	6		решение задач по теме 3. тест 2
4	Налоговый учет	41	4	8	6		решение задач по

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
	расходов						теме 4. тест 3
5	Учет расчетов по НДС	41	6	10	6		решение задач по теме 5. тест 4
6	Учетная политика для цели налогообложения	41	6	6	8	0	формирование учетной политики организации
	ИТОГО		28	42	38		

## 5.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1.1	Организация налогового учета	Введение в налоговый учет. Принципы и задачи налогового учета.
1.2	Организация налогового учета	Модели налогового учета.
1.3	Организация налогового учета	Регистры налогового учета.
2.1	Налоговый учет активов в сравнении с бухгалтерским учетом	Налоговый учет формирования первоначальной стоимости активов.
2.2	Налоговый учет активов в сравнении с бухгалтерским учетом	Налоговый учет формирования стоимости активов.
2.3	Налоговый учет активов в сравнении с бухгалтерским учетом	Налоговый учет использования активов.
2.4	Налоговый учет активов в сравнении с бухгалтерским учетом	Налоговый учет выбытия активов.
3.1	Налоговый учет доходов	Порядок признания и классификация доходов.
3.2	Налоговый учет доходов	Налоговый учет доходов от реализации. Налоговый учет внереализационных доходов.
4.1	Налоговый учет расходов	Порядок признания и классификация расходов. Налоговый учет расходов на производство и реализацию.
4.2	Налоговый учет расходов	Налоговый учет внереализационных расходов. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
5.1	Учет расчетов по НДС	Счет-фактура как первичный документ по НДС.
5.2	Учет расчетов по НДС	Регистры аналитического учета по НДС
5.3	Учет расчетов по НДС	Учет операций облагаемых НДС.
5.4	Учет расчетов по	Учет отдельных операций, облагаемых и необлагаемых НДС.

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
	НДС	
5.5	Учет расчетов по НДС	Учет отдельных операций, облагаемых и необлагаемых НДС.
5.6	Учет расчетов по НДС	Налоговая декларация по НДС.
6.1	Учетная политика для цели налогообложения	Сущность и необходимость учетной политики.
6.2	Учетная политика для цели налогообложения	Основные элементы учетной политики.
6.3	Учетная политика для цели налогообложения	Основные элементы учетной политики
6.4	Учетная политика для цели налогообложения	Порядок оформления учетной политики.
6.5	Учетная политика для цели налогообложения	Порядок оформления учетной политики.

### 5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
1	Организация налогового учета. Рассмотрение вопросов лекционного материала. Введение в налоговый учет. Принципы налогового учета. Проводится в форме семинарского занятия.
1	Организация налогового учета. Рассмотрение вопросов лекционного материала. Задачи налогового учета Модели налогового учета. Регистры налогового учета. Проводится в форме семинарского занятия.
1	Организация налогового учета. Рассмотрение вопросов лекционного материала. Модели налогового учета. Регистры налогового учета. Возможность использования регистров бухгалтерского учета в налоговом учете. Проводится в форме семинарского занятия.
1	Организация налогового учета. Рассмотрение вопросов лекционного материала. Возможность использования регистров бухгалтерского учета в налоговом учете. Проводится в форме семинарского занятия.
2	Налоговый учет активов в сравнении с бухгалтерским учетом. Тестирование. Решение задач на выявление разниц в признании активов, их оценки,

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
	результатов от списания, формирование регистров налогового учета. Проводится в форме практического занятия.
2	Налоговый учет активов в сравнении с бухгалтерским учетом. Решение задач на выявление разниц в признании активов, их оценки, результатов от списания, формирование регистров налогового учета. Проводится в форме практического занятия.
2	Налоговый учет активов в сравнении с бухгалтерским учетом. Решение задач на выявление разниц в признании активов, их оценки, результатов от списания, формирование регистров налогового учета. Проводится в форме практического занятия.
2	Налоговый учет активов в сравнении с бухгалтерским учетом. Налоговый учет активов в сравнении с бухгалтерским учетом. Решение задач на выявление разниц в признании активов, их оценки, результатов от списания, формирование регистров налогового учета. Проводится в форме практического занятия.
3	Налоговый учет доходов. Решение задач на выявление разниц в признании доходов в бухгалтерском и налоговом учете, формирование регистров налогового учета. Проводится в форме практического занятия.
3	Налоговый учет доходов. Тестирование. Решение задач на выявление разниц в признании доходов в бухгалтерском и налоговом учете, формирование регистров налогового учета. Проводится в форме практического занятия.
4	Налоговый учет расходов. Решение задач на выявление разниц в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете, формирование регистров налогового учета. Проводится в форме практического занятия.
4	Налоговый учет расходов. Тестирование. Решение задач на выявление разниц в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете, формирование регистров налогового учета. Проводится в форме практического занятия.
5	Учет расчетов по НДС. Тестирование.
5	Учет расчетов по НДС. Решение задач по принятию НДС по операциям покупки. Проводится в форме практического занятия.
5	Учет расчетов по НДС. Решение задач по начислению НДС по операциям покупки и продажи. Проводится в форме практического занятия.
5	Учет расчетов по НДС. Решение задач на заполнение книг покупок и продаж. Проводится в форме практического занятия.
5	Учет расчетов по НДС. Решение задач по начислению НДС по операциям покупки и продажи, заполнение книг покупок и продаж, составление налоговой декларации по НДС. Проводится в форме практического занятия.
5	Учет расчетов по НДС. Решение задач по начислению НДС по операциям покупки и продажи, заполнение книг покупок и продаж, составление налоговой декларации по НДС. Проводится в форме практического занятия.
5	Учет расчетов по НДС. Решение задач по начислению НДС по операциям

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
	покупки и продажи, заполнение книг покупок и продаж, составление налоговой декларации по НДС. Проводится в форме практического занятия.
6	Учетная политика для цели налогообложения. Выполнение задания по формированию элементов учетной политики для целей налогообложения при применении разных налоговых режимов. Проводится в форме практического занятия.
6	Учетная политика для цели налогообложения. Выполнение задания по формированию элементов учетной политики для целей налогообложения при применении разных налоговых режимов. Проводится в форме практического занятия.
6	Учетная политика для цели налогообложения. Выполнение задания по формированию элементов учетной политики для целей налогообложения при применении разных налоговых режимов. Проводится в форме практического занятия.

## 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (полный текст приведен в приложении к рабочей программе)

### 6.1. Текущий контроль

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п))	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
1	1. Организация налогового учета	ПК-3	З.Знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, порядок составления и предоставления отчетности	Опрос	Полнота и объем изложенного материала должен быть не менее, чем объем материала, законспектированного на лекции по дисциплине; логичность и последовательность изложения материала, наличие примеров при изложении материала (5)
2	2. Налоговый учет активов в сравнении с бухгалтерским учетом	ПК-3	У.Уметь организовывать систему налогового учета и формы налоговой отчетности	решение задач по теме 2	полностью решенная задача 10 баллов (10)
3		ПК-3	З.Знать законодательство	тест 1	каждый правильный

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, порядок составления и предоставления отчетности		ответ на тестовый вопрос 1 балл (10)
4	3. Налоговый учет доходов	ПК-3	Н. Владеть навыком составления регистров налогового учета и налоговой отчетности	решение задач по теме 3	полностью решенная задача 10 баллов (10)
5		ПК-3	З. Знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, порядок составления и предоставления отчетности	тест 2	каждый правильный ответ на тестовый вопрос 1 балл (10)
6	4. Налоговый учет расходов	ПК-3	Н. Владеть навыком составления регистров налогового учета и налоговой отчетности	решение задач по теме 4	полностью решенная задача 10 баллов (10)
7		ПК-3	З. Знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, порядок составления и предоставления отчетности	тест 3	каждый правильный ответ на тестовый вопрос 1 балл (10)
8	5. Учет расчетов по НДС	ПК-3	Н. Владеть навыком составления регистров налогового учета и налоговой отчетности	решение задач по теме 5	полностью решенная задача 10 баллов (10)
9		ПК-3	З. Знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, порядок составления и предоставления отчетности	тест 4	каждый правильный ответ на тестовый вопрос 1 балл (10)
10	6. Учетная политика для цели налогообложения	ПК-3	З. Знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете,	формирование учетной политики организации	полностью сформированная учетная политика и ответы на все заданные вопросы 15

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			порядок составления и предоставления отчетности		баллов (15)
				<b>Итого</b>	<b>100</b>

## 6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)

### Рабочим учебным планом предусмотрен Экзамен в семестре 41.

#### ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (20 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: Каждый правильный ответ на вопрос теста оценивается в 2 балла.

**Компетенция: ПК-3 Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность**

**Знание:** Знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, порядок составления и предоставления отчетности

1. Объекты налогообложения НДС
2. Объекты налогообложения по налогу на прибыль
3. Отражение постоянных и временных разниц
4. Понятие документооборота в бухгалтерском и налоговом учете
5. Понятие учета, назовите его разновидности, сходства и различия видов учета.
6. Понятие, классификация и оценка нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете, их нормативное регулирование
7. Понятие, классификация и оценка основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, их нормативное регулирование
8. Понятие, классификация, оценка и задачи учета материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете
9. Порядок проведения инвентаризации и оформление ее результатов в учете
10. Порядок расчета финансового результата от продажи продукции (работ, услуг)
11. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов
12. Расходы на ремонт и восстановление основных средств в бухгалтерском и налоговом учете
13. Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции по правилам бухгалтерского и налогового учета
14. Связи между различными видами учета, подсистемами бухгалтерского учета.
15. Состав бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности
16. Способы расчета амортизации нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете
17. Способы расчета амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете
18. Требования к содержанию, оформлению и хранению первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской финансовой отчетности и налоговых деклараций

19. Условия при которых организация получает право на освобождение по налогу на прибыль и НДС
20. Учет аренды основных средств у арендатора и арендодателя
21. Учет кредиторской задолженности и прочих обязательств
22. Учет нераспределенной прибыли
23. Учет полученных кредитов и займов, отражение начисленных процентов в бухгалтерском и налоговом учете
24. Учет приобретения и отпуска материалов по правилам бухгалтерского и налогового учета
25. Учет расчетов с подотчетными лицами, покупателями, поставщиками
26. Учет уставного, резервного и добавочного капитала
27. Учетная политика организации, принципы ее формирования для бухгалтерского и налогового учета
28. Фактическая себестоимость приобретенных и израсходованных материалов в бухгалтерском и налоговом учете
29. Функции бухгалтерского и налогового учета в системе управления
30. Цель классификации объектов бухгалтерского и налогового учета

#### ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: 40 баллов, в том числе оценивается правильность формирования корреспонденции счетов для последующего обобщения данных в отчетности: методика верная - 20 баллов, с незначительными ошибками - 10-19, с значительными ошибками - 1-9, неверная - 0 баллов. Оценивается правильность классификации активов: методика верная - 20 баллов, с незначительными ошибками - 10-19, с значительными ошибками - 1-9, неверная - 0 баллов..

**Компетенция: ПК-3 Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность**

Умение: Уметь организовывать систему налогового учета и формы налоговой отчетности

Задача № 1. В журнале регистрации указать первичные документы, произвести все необходимые расчеты, составить бухгалтерские записи

Задача № 2. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

Задача № 3. Осуществить налоговый и бухгалтерский учет и налоговое планирование

Задача № 4. Отразить на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности организации, определить финансовый результат деятельности организации, начислить все налоги

#### ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: 40 баллов, в том числе оценивается правильность расчетов показателей для потенциального отражения в учетной политике: методика расчета верная - 30 баллов, с незначительными ошибками - 15-29 баллов, с значительными ошибками - 1-14 баллов, неверная - 0 баллов. Правильность отражения показателей бухгалтерского баланса оценивается в 10 баллов, неверное отражение - 0 баллов.

**Компетенция: ПК-3 Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность**

Навык: Владеть навыком составления регистров налогового учета и налоговой отчетности

- Задание № 1. На основе всех возможных способов начислить амортизацию и отразить на бухгалтерских счетах факты хозяйственной деятельности организации
- Задание № 2. Применяя требования федерального стандарта ПБУ 14/2007 и Налогового Кодекса, в целях рационального формирования учетной политики рассчитать сумму амортизации нематериальных активов
- Задание № 3. Применяя требования федерального стандарта ПБУ 6/01 и Налогового Кодекса, в целях рационального формирования учетной политики рассчитать сумму амортизации основных средств
- Задание № 4. Собрать и проанализировать исходные данные, начислить все налоги
- Задание № 5. Сформировать учетную политику

#### ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования <b>«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» (ФГБОУ ВО «БГУ»)</b>	Направление - 38.03.01 Экономика Профиль - Бухгалтерский учет и налогообложение Кафедра бухгалтерского учёта и налогообложения Дисциплина - Налоговый учет и отчетность
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

#### ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Тест (20 баллов).
2. Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (40 баллов).
3. Собрать и проанализировать исходные данные, начислить все налоги (40 баллов).

Составитель \_\_\_\_\_ Ю.Б. Чайка

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ Е.Н. Орлова

#### 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

##### а) основная литература:

1. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий учет). учебник. Изд. 4-е перераб. и доп./ Н. П. Кондраков.- М.: Проспект, 2017.-512 с.
2. Вещунова Н. Л. Наталья Леопольдовна Бухгалтерский и налоговый учет. учебник. 4-е изд./ Н. Л. Вещунова.- М.: Проспект, 2014.-848 с.
3. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий). учебник для вузов. 5-е изд., перераб. и доп./ Н. П. Кондраков.- М.: ИНФРА-М, 2017.-583 с.
4. Попова Л. В., Малкина Е. Л., Маслова И. А. Налоговый учет. учебное пособие. рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики. 2-е изд., перераб./ Л. В. Попова, И. А. Маслова, Е. Л. Малкина.- М.: Дело и сервис, 2014.-351 с.
5. Слободняк И. А., Арбатская Т. Г. Налоговый учет расходов организации. учеб. пособие. Электронный ресурс/ И. А. Слободняк, Т. Г. Арбатская.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2018.-76 с.
6. Арбатская Т.Г., Слободняк И.А. Налоговый учет основных средств.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2018.- 87 с.

7. Арбатская Т.Г., Слободняк И.А. Налоговый учет расходов организаций.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2018.- 87 с.
8. Одаховская Д.А. Налоговый учет.- 185 с.
9. Одаховская Д.А., Печенникова Г.Г. Налоговый учет доходов и расходов.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2019.- 100 с.
10. Одаховская Д.А., Печенникова Г.Г. Налоговый учет: теоретические основы, вопросы, тесты и задачи.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2020.- 511 с.
11. Одаховская Д.А., Печенникова Г.Г., Левченко Н.Е. Налоговый учет расчетов по НДС.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2019.- 100 с.
12. Слободняк И.А., Антипина П.В. Расходы организации по обычным и прочим видам деятельности.- Иркутск, 2019.- 190 с.
13. [Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет \[Электронный ресурс\] : практикум / И.В. Анциферова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2016. — 366 с. — 978-5-394-01102-3. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/60392.html](http://www.iprbookshop.ru/60392.html)
14. [Бородин В.А. Бухгалтерский учет \(3-е издание\) \[Электронный ресурс\] : учебник для вузов / В.А. Бородин. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 528 с. — 5-238-00675-6. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/52444.html](http://www.iprbookshop.ru/52444.html)

**б) дополнительная литература:**

1. 26 положений по бухгалтерскому учету. [по состоянию на 1 янв. 2013 г.]- М.: Проспект, 2015.-240 с.
2. Слободняк И. А., Пискунов И. В. Актуальные проблемы автоматизации бухгалтерского учета/ И. А. Слободняк, И. В. Пискунов// Номер журнала, № 7 (343), С. 29-34, 2014
3. Безопасные способы платить меньше налогов в 2017 году// Номер журнала, № 3, С. 40-41, 2017, ч.з 2-202
4. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. учебник. 3-е изд., перераб. и доп./ Н. П. Кондраков.- М.: Проспект, 2015.-492 с.
5. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. учебник. Изд. 4-е, перераб. и доп./ Н. П. Кондраков.- М.: Проспект, 2016.-512 с.
6. Томшинская И. Н. Ирина Николаевна Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях. для бакалавров и специалистов. учеб. пособие. рек. С.-Петербург. торг.-экон. ун-та/ И. Н. Томшинская.- СПб.: Питер, 2013.-331 с.
7. Бухгалтерский учет. учебник для бакалавров. Изд. 5-е, перераб. и доп./ Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. А. Мельникова.- М.: Проспект, 2015.-424 с.
8. Самохвалова Ю. Н. Бухгалтерский учет. допущено М-вом образования и науки РФ. практикум для среднего проф. образования. 6-е изд., перераб. и доп./ Ю. Н. Самохвалова.- М.: ИНФРА-М, 2016.-230 с.
9. Кондраков Н. П., Кондраков И. Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах/ Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков.- М.: Проспект, 2015.-276 с.
10. Копылова Т. И., Копылова Е. К. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в субъектах малого предпринимательства. учеб. пособие. Электронный ресурс/ Т. И. Копылова, Е. К. Копылова.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2016.-167 с.
11. Каморджанова Н. А., Карташова И. В., Шабля А. П. Бухгалтерский финансовый учет. рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики. учеб. пособие для бакалавров и специалистов/ Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова, А. П. Шабля.- СПб.: Питер, 2015.-476 с.
12. Черненко Н. Ю., Черненко А. Ф. Бухгалтерский финансовый учет. конспект лекций. рек. УМО РАЕ по классическому университетскому и техн. образованию/ Н. Ю. Черненко, А. Ф. Черненко.- Ростов н/Д: Феникс, 2015.-398 с.
13. Тихонова И. В. Ведение бухгалтерского учета с использованием программы "1 С: Бухгалтерия предприятия". учеб. пособие. Электронный ресурс. 2-е изд., испр. и доп./ И. В. Тихонова.- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2015.-147 с.

14. Взимание НДС: международная практика и российские нормы.- М.: ИНФРА-М, 2015.- 158 с.
15. Арбатская Т. Г. Влияние методических аспектов учетной политики на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности/ Т. Г. Арбатская// Номер журнала, № 2, С. 34-39, 2015, ч.з 2-202
16. Все изменения в вашей работе с 1 января 2017 года в одной таблице// Номер журнала, № 1, С. 76-89, 2017, ч.з 2-202
17. Все положения по бухгалтерскому учету.- М.: ЭКСМО, 2016.-214 с.
18. Исключите расхождения между вашей учетной политикой и "1С"// Номер журнала, № 2, С. 56-62, 2017, ч.з 2-202
19. Слободняк И. А. Командировочные расходы: документальное оформление, бухгалтерский учет и налогообложение/ И. А. Слободняк.- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2015.-154 с.
20. Налоги и налоговое администрирование. учеб. пособие. Электронный ресурс/ С. С. Быков, Е. В. Грошева, И. В. Гущина, Е. О. Завьялова, О. В. Змановская, Г. М. Касаткина, Г. П. Комарова, И. Н. Медик, А. В. Пирогова, С. К. Содномова.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2018.-221 с.
21. Налоги и налогообложение. учеб. пособие. Электронный ресурс. 2-е изд., перераб. и доп./ С. С. Быков, И. В. Гущина, И. В. Деревцова, Е. О. Завьялова, Г. М. Касаткина, Г. П. Комарова, А. А. Лазарчук, И. Н. Медик, Е. Н. Орлова, А. В. Пирогова.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2018.-402 с.
22. Куклина Н. С., Ярунина А. Г. Налоги как основной источник формирования бюджета: теория и практика. Электронный ресурс. бакалаврская работа. 38.03.01. направление Экономика/ Н. С. Куклина.- Иркутск, 2018.-75 с.
23. Антонов М. И., Комарова Г. П. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Электронный ресурс. бакалаврская работа. направление Экономика. 08.01.00/ М. И. Антонов.- Иркутск, 2018.-72 с.
24. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. с путеводителем по судебной практике. по состоянию на 25 марта 2018 г.. с учетом изменений, внесенных Федер. законами от 7 марта 2018 г. № 50-ФЗ, 51-ФЗ.- М.: Проспект, 2018.-1168 с.
25. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.- М.: ЭКСМО, 2018.- 1118 с.
26. Слободняк И. А., Арбатская Т. Г. Налоговый учет основных средств. учеб. пособие. Электронный ресурс/ И. А. Слободняк, Т. Г. Арбатская.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2018.-86 с.
27. Аббасова Ф. Э., Завьялова Е. О. Недоимка по налогам и сборам и проблемы её взыскания. Электронный ресурс. бакалаврская работа. 38.03.01. направление Экономика/ Ф. Э. Аббасова.- Иркутск, 2018.-63 с.
28. Баева Е. С., Орлова Е. Н. Оптимизация налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты с учетом необходимости обеспечения устойчивого развития экономики страны. дипломная работа. Электронный ресурс. выпускная квалификационная работа. 38.05.01. направление Экономическая безопасность/ Е. С. Баева.- Иркутск, 2018.-74 с.
29. Слободняк И. А., Яковлева Э. А. Оценка эффективности налоговой политики организации, основанной на применении положений ПБУ 18/02/ И. А. Слободняк, Э. А. Яковлева.- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2014.-163 с.
30. Ожигова Д. А., Медик И. Н. Проблемы применения уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства. Электронный ресурс. выпускная квалификационная работа. 38.03.01.4. бакалаврская работа. направление Налоги и налогообложение/ Д. А. Ожигова.- Иркутск, 2018.-61 с.
31. Верещагин С. А. Прямые и косвенные расходы в бухгалтерском и налоговом учете/ С. А. Верещагин// Бухгалтерский учет
32. Костромина А. С., Комарова Г. П. Уклонение от уплаты налогов как проблема экономической безопасности России. дипломная работа. Электронный ресурс. выпускная

- квалификационная работа. 38.05.01. направление Экономическая безопасность/ А. С. Костромина.- Иркутск, 2018.-75 с.
33. Солдатова О., Рабинович А. Альмин Учетная политика 2017 - какие формулировки изменить/ О. Солдатова// Номер журнала, № 2, С. 42-50, 2017, ч.з 2-202
34. Копылова Т. И. Учетная политика: бухгалтерский и налоговый аспекты. учеб. пособие. Электронный ресурс/ Т. И. Копылова.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2016.-75 с.
35. Никонова И. Ю. Формирование учетной политики для целей бухгалтерского (финансового), налогового и бухгалтерского (управленческого) учета/ И. Ю. Никонова.- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2015.-116 с.
36. Одаховская Д.А., Левченко Н.Е. Бухгалтерский учет.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2020.- 178 с.
37. Одаховская Д.А., Рой О.Ю. Бухгалтерский учет: элементы метода бухгалтерского учета.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2019.- 409 с.
38. [Безбородова Т.И. Теория бухгалтерского учета \[Электронный ресурс\]: методические указания по выполнению контрольной работы для студентов III курса специальности 080100.62 - «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» \(бакалавриат\)/ Т.И. Безбородова— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 46 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33847.html>.— ЭБС «IPRbooks»](#)
39. [Бобошко В.И. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету \[Электронный ресурс\] : учебно-практическое пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В.И. Бобошко. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 143 с. — 978-5-238-02357-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52496.html>](#)
40. [Богачева И.В. Бухгалтерский учет в отраслях \[Электронный ресурс\] : учебное пособие / И.В. Богачева, Е.С. Соколова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Евразийский открытый институт, 2012. — 87 с. — 978-5-374-00558-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/14653.html>](#)
41. [Бойко Э.В. 1С Зарплата и управление персоналом \[Электронный ресурс\] / Э.В. Бойко, Е.И. Томиловская. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2009. — 221 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/794.html>](#)
42. [Бойко Э.В. 1С Предприятие 8.0 \[Электронный ресурс\] : универсальный самоучитель / Э.В. Бойко. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2010. — 375 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/957.html>](#)
43. [Бухгалтерский учет и отчетность. Принципы формирования бухгалтерского баланса \[Электронный ресурс\] : учебное пособие / Е.И. Таюрская \[и др.\]. — Электрон. текстовые данные. — М. : Издательский Дом МИСиС, 2012. — 62 с. — 978-5-87623-659-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/56042.html>](#)
44. [Вислова А.В. Бухгалтерский учет в торговле \[Электронный ресурс\] / А.В. Вислова, О.И. Соснаускене, Е.А. Турсина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2013. — 333 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/21727.html>](#)
45. [Голкина Г.Е. Бухгалтерские информационные системы \[Электронный ресурс\] : учебное пособие / Г.Е. Голкина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Евразийский открытый институт, 2011. — 96 с. — 978-5-374-00336-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10628.html>](#)
46. [Назарова А.В. Налоги и налогообложение \[Электронный ресурс\] : учебное пособие для СПО / А.В. Назарова. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 86 с. — 978-5-4486-0363-1, 978-5-4488-0207-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76995.html>](#)
47. [Налоги и налоговая система \[Электронный ресурс\] : практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 38.03.06 Торговое](#)

- [дело / . — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 346 с. — 978-5-4486-0048-7. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/69299.html](http://www.iprbookshop.ru/69299.html)
48. [Налоги и налогообложение \[Электронный ресурс\] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров \[и др.\]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 487 с. — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/34806.html](http://www.iprbookshop.ru/34806.html)
49. [Налоги и налогообложение \[Электронный ресурс\] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Г.А. Волкова \[и др.\]. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 631 с. — 978-5-238-01827-0. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71218.html](http://www.iprbookshop.ru/71218.html)
50. [Налоги и налогообложение \[Электронный ресурс\] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник \[и др.\]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71217.html](http://www.iprbookshop.ru/71217.html)
51. [Уткина С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в гостиничном бизнесе \[Электронный ресурс\] / С.А. Уткина, Е.В. Шестакова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2013. — 148 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/21726.html](http://www.iprbookshop.ru/21726.html)

## **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля), включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы**

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимы следующие ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Сайт Байкальского государственного университета, адрес доступа: <http://bgu.ru/>, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет
- ИВИС - Универсальные базы данных, адрес доступа: <http://www.dlib.eastview.ru/>. доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет при условии регистрации в БГУ
- Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU, адрес доступа: <http://elibrary.ru/>. доступ к российским журналам, находящимся полностью или частично в открытом доступе при условии регистрации
- Сайт Федеральной налоговой службы, адрес доступа: <http://www.nalog.ru>. доступ неограниченный
- ЭБС BOOK.ru - электронно-библиотечная система от правообладателя, адрес доступа: <http://www.book.ru/>. доступ неограниченный
- Электронная библиотека Издательского дома "Гребенников", адрес доступа: <http://www.grebennikov.ru/>. доступ с компьютеров сети БГУ (по IP-адресам)
- Электронно-библиотечная система IPRbooks, адрес доступа: <https://www.iprbookshop.ru>. доступ неограниченный

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

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. Для успешного освоения курса обучающиеся должны иметь первоначальные знания в области Бухгалтерского учета.

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций студенту необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. Начинать подготовку к занятию целесообразно с конспекта лекций. Задание на практическое (семинарское) занятие сообщается обучающимся до его проведения. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- коллоквиум как форма контроля освоения теоретического содержания дисциплин: (в часы консультаций, предусмотренные учебным планом);
- прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий);
- прием и защита лабораторных работ (во время проведения занятий);
- выполнение курсовых работ в рамках дисциплин (руководство, консультирование и защита курсовых работ в часы, предусмотренные учебным планом) и др.

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям;
- написание рефератов, докладов;
- подготовка к семинарам и лабораторным работам;
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплин и др.

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

В учебном процессе используется следующее программное обеспечение:

- 1С Предприятие 8.3,
- КонсультантПлюс: Версия Проф - информационная справочная система,
- КонсультантПлюс: Сводное региональное законодательство,
- Контур Экстерн,,
- MS Office,

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

В учебном процессе используется следующее оборудование:

- Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза,
- Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения,
- Лаборатория «Учебная бухгалтерия» (кафедры бухгалтерского учета),

– Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий