

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

Филиал ФГБОУ ВО «КГМТУ» в г. Феодосия



УТВЕРЖДАЮ

И.о. директора филиала
ФГБОУ ВО «КГМТУ» в г. Феодосия
С.М.Торубарова
2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Учет и отчетность в налогообложении

Уровень основной образовательной программы – бакалавриат *
Направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Профиль – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Статус дисциплины – вариативная
Учебный план 2017 года

Описание учебной дисциплины по формам обучения

Очная										Заочная												
Курс	Семестр	Всего час. / зач. единиц	Всего аудиторных час.	Лекции, часов	Лаб. работы, час.	Практ. занятия, час.	Семинары, часов	Самост. работа, час.	КП (КР), час./ зач. единиц	Семестровый контроль	Курс	Семестр	Всего час. / зач. единиц	Всего аудиторных час.	Лекции, часов	Лаб. работы, час.	Практ. занятия, час.	Семинары, часов	Самост. работа, час.	КП (КР), час./ зач. единиц	Контрольная работа	Семестровый контроль
4	7	180/5	68	34	-	34	-	76	-	Экз (36)	5	10	180/5	30	12	-	18	-	141	-	+	Экз (9)
Всего		180/5	68	34	-	34	-	76	-	36	Всего		180/5	30	12	-	18	-	141	-	+	9
в т.ч. интеракт.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	в т.ч. интеракт.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО, рабочего учебного плана с учетом требований ООП.

Программу разработала Норенко И.И., старший преподаватель кафедры гуманитарных и социально-экономических наук
Рассмотрено на заседании выпускающей кафедры гуманитарных и социально-экономических наук

Протокол № 9 от 22.05 2018 г. Зав. кафедрой Е. В. Корнеева

Согласовано: Начальник УМУ Е. Ю. Девятова
(дата, подпись)

1. Цель и задачи изучения дисциплины

Цель изучения дисциплины :

- изучение действующей системы налогового учета, выявление связи налогового и бухгалтерского учета;
- изучение правового обеспечения порядка ведения налогового учета;
- освоение методики заполнения налоговой отчетности;
- изучение организации работы системы налогового учета;
- изучение особенностей организации налогового учета у отдельных категорий налогоплательщиков.

Задачи дисциплины:

- сформировать теоретические основы понятия налогового учета, его цели и задачи в системе экономических отношений организации;
- определить порядок организации налогового учета;
- проанализировать особенности определения налоговой базы доходов и расходов для целей налогообложения прибыли;
- изучить и апробировать методику составления налоговой отчетности.

2. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Учет и отчетность в налогообложении» относится к вариативной части профессионального цикла дисциплин. Дисциплина базируется на знаниях, полученных при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет и анализ», «Налоги и налогообложение», «Финансовый учет». Дисциплина «Учет и отчетность в налогообложении» предусматривает междисциплинарные связи с дисциплинами «Контроль и ревизия», «Внутренний контроль»»Учет в отраслях»

3. Требования к знаниям, умениям и навыкам студента

Процесс изучения дисциплины «Учет и отчетность в налогообложении» направлен на формирование общекультурных (ОК) , общепрофессиональных (ОПК) и профессиональных (ПК) предусмотренные ФГОС ВО:

Общекультурные компетенции:

№ компетенции	Содержание компетенции
ОК-7	способность к самоорганизации и самообразованию

Общепрофессиональные компетенции:

ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
-------	--

Профессиональные компетенции:

ПК-16	способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды
-------	---

ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В результате освоения дисциплины студент должен:

ЗНАТЬ:

- сущность налогов и сборов;
- понятие и современное состояние налоговой системы РФ;
- перечень федеральных, региональных и местных налогов, уплачиваемых юридическими лицами, методику их исчисления;
- цели, задачи и принципы организации бухгалтерского учета;
- систему законодательного и нормативного регулирования отечественного бухгалтерского учета;
- назначение, элементы и пользователей финансовой и налоговой отчетности;

УМЕТЬ:

- классифицировать расходы, принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения;
- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые юридическими и физическими лицами;

ВЛАДЕТЬ:

- умением использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;
- концепцией налогообложения в Российской Федерации;
- углубленными теоретическими знаниями по налогам и налогообложению;
- правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе Налогового кодекса РФ;
- навыками составления налоговой отчетности на основе закрепления теоретических знаний и практических умений по данной дисциплине.

4 .Структура учебной дисциплины

Наименования разделов, тем	Общее количество часов	Очная форма						Заочная форма					
		Распределение часов по видам занятий											
		Ауд.	ЛК	ЛР	ПЗ (сем)	СР	Контроль	Ауд.	ЛК	ЛР	ПЗ (сем)	СР	Контроль
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Тема 1. Понятие налогового учета и его назначение	8	4	2	-	2	4	-	-	-	-	-	8	-
Тема 2. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета.	8	4	2	-	2	4	-	-	-	-	-	8	-
Тема 3. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	8	4	2	-	2	4	-	-	-	-	-	8	-
Тема 4. Законодательное	8	4	2	-	2	4	-	-	-	-	-	8	-

регулирование налоговой отчетности													
Тема 5. Налоговый учет доходов.	14	8	4	-	4	6	-	4	2	-	2	10	-
Тема 6. Налоговый учет расходов.	14	8	4	-	4	6	-	4	2	-	2	10	-
Тема 7. Налоговый учет доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу	12	6	2	-	4	6	-	2	-	-	2	10	-
Тема 8. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и заполнение налоговой декларации	16	8	4	-	4	8	-	6	2	-	4	10	-
Тема 9. Налоговый учет и отчетность при исчислении налога на добавленную стоимость	16	8	4	-	4	8	-	4	2	-	2	12	-
Тема 10. Налоговый учет по налогу на имущество организаций.	10		2	-	4	8	-	4	2	-	2	6	-
Тема 11. Налоговый учет и отчетность по транспортному налогу.	14	6	2	-	4	8	-	2	-	-	2	12	-
Тема 12. Налоговый учет и отчетность специальных режимов налогообложения (УСН, ЕНВД).	18	8	4	-	4	10	-	4	2		2	14	-
Всего часов в семестре	144	68	34	-	40	76	-	30	12	-	18	114	-
Форма контроля: экзамен	36	-	-	-	-	-	36	-	-	-	-	27	9
Всего часов по дисциплине	180/5	68	34	-	40	76	36	30	12	-	18	141	9

5. Содержание лекций

№	Наименование темы	Количество часов по формам обучения	
		очная	заочная
1	<i>Понятие налогового учета и его назначение</i> Понятие и функции налогового учета согласно положениям гл. 25 Налогового кодекса РФ. Назначение налогового учета. Этапы учетного процесса. Принципы налогового учета. Методология налогового учета	2	-
2	<i>Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета.</i>	2	-

	Положения статей 1 и 2 части НК РФ о ведении налогового учета для определения налоговой базы по налогам на прибыль, НДС, налога на имущество организаций и др. Ответственность за несвоевременное представление налоговой декларации и сокрытие налогов. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета		
3	<i>Аналитические регистры как основа ведения налогового учета</i> Порядок ведения аналитических регистров налогового учета. Документы, подтверждающие данные налогового учета. Требования к аналитическим регистрам налогового учета. Регистры промежуточных расчетов, учета состояния единицы налогового учета, учета хозяйственных операций, формирования отчетных данных, учета целевых средств некоммерческими организациями	2	-
4	<i>Законодательное регулирование налоговой отчетности</i> Понятие налоговой декларации. Порядок формирования показателей налоговой отчетности, единые требования к оформлению титульного листа деклараций. Сроки представления авансовых расчетов и деклараций по различным видам налогов. Административная, налоговая, уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.	2	-
5	<i>Налоговый учет доходов.</i> Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. Налоговый учет внереализационных доходов. Порядок их признания. Учет доходов в виде штрафов, пеней, или иных санкций за нарушение договорных обязательств; учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам; учет доходов при списании кредиторской задолженности; учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.	4	2
6	<i>Налоговый учет расходов.</i> Классификация расходов. Группировка расходов по элементам, содержание каждого элемента затрат. Регистры налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок отнесения производственных затрат на себестоимость реализованной (отгруженной) продукции, товаров, (работ, услуг). Понятие прямых и косвенных расходов. Учет материальных расходов; учет расходов на оплату труда; учет расходов на амортизацию; учет расходов на ремонт основных средств, учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание. Порядок определения расходов по торговым операциям. Налоговый учет внереализационных расходов: учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам; учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам; учет прочих внереализационных расходов	4	2
7	<i>Налоговый учет доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу</i> Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу, согласно положениям статей Налогового кодекса РФ. Расходы по методу начисления: порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию; порядок распределения	2	-

	прямых расходов при реализации покупных товаров. Особенности учета расходов по кассовому методу		
8	<i>Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и заполнение налоговой декларации</i> Состав декларации, представляемой за налоговый (отчетный) период. Порядок составления налоговой декларации организациями, не имеющими обособленных подразделений. Расчет налоговой базы. Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу. Исчисление суммы налога на прибыль. Порядок заполнения налоговой декларации за налоговый период.	4	2
9	<i>Налоговый учет и отчетность при исчислении налога на добавленную стоимость</i> Порядок уплаты НДС и представления деклараций. «Основная декларация по НДС». Ставки налога, налоговая база. Книга покупок и книга продаж: налоговый учет. Порядок заполнения декларации налоговыми агентами. Законодательное регулирование применения нулевой ставки. Требования по заполнению декларации фирмами-экспортерами.	4	2
10	<i>Налоговый учет по налогу на имущество организаций.</i> Налоговая база, ставки, порядок, сроки уплаты налога и представления налоговой декларации, льготы. Особенности заполнения декларации в отчетном и налоговом периодах	2	2
11	<i>Налоговый учет и отчетность по транспортному налогу.</i> Определение налоговой базы, сроки представления декларации, налоговые ставки, порядок расчетов по налогу с бюджетом	2	-
12	<i>Налоговый учет и отчетность специальных режимов налогообложения (УСН, ЕНВД).</i> Порядок применения специальных режимов налогообложения, налоговый учет и отчетность, сроки представления налоговых деклараций.	4	2
	Всего часов	34	12

6. Темы лабораторных работ

Рабочим учебным планом не предусмотрено.

7. Темы практических занятий

№	Наименование темы	Кол-во часов по формам обучения	
		очная	заочная
1	Понятие налогового учета и его назначение	2	-
2	Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета.	2	-
3	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	2	-
4	Законодательное регулирование налоговой	2	-

	отчетности		
5	Налоговый учет доходов.	4	2
6	Налоговый учет расходов.	4	2
7	Налоговый учет доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу	4	2
8	Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и заполнение налоговой декларации	4	4
9	Налоговый учет и отчетность при исчислении налога на добавленную стоимость	4	2
10	Налоговый учет по налогу на имущество организаций.	4	2
11	Налоговый учет и отчетность по транспортному налогу.	4	2
12	Налоговый учет и отчетность специальных режимов налогообложения (УСН, ЕНВД).	4	2
	Всего часов	40	18

8 Темы семинарских занятий

Рабочим учебным планом не предусмотрено.

9. Содержание и объем самостоятельной работы студента

Тема	Часы и содержание работы			
	часы		Литература	Содержание работы
	очная	заочная		
Понятие налогового учета и его назначение	4	8	1, 10, 20, 27,29,30, 31,37,41	Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет, изучение нормативно-правовой базы
Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета.	4	8	1-20,31,37	Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет. Изучение материала лекции. Изучение нормативно-правовой базы.
Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	4	8	1, 2, 4, 6, 7, 10, 11, 12, 16, 17, 18, 32,35,42,44	Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет. Изучение материала лекции.

				Изучение нормативно-правовой базы.
Законодательное регулирование налоговой отчетности	4	8	1-25,34,36,39	Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-Информационными ресурсами и системой Интернет. Изучение материала лекции. Изучение нормативно-правовой базы.
Налоговый учет доходов.	6	10	1, 2, 4, 6, 7, 10, 11, 12, 16, 17, 18, 20, 21, 30,3139,40	Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-Информационными ресурсами и системой Интернет. Изучение материала лекции. Изучение нормативно-правовой базы.
Налоговый учет расходов.	6	10	1, 2, 4, 6, 7, 10, 11, 12, 16, 17, 18, 20, 21, 30,3139,40	Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет. Изучение материала лекции.
Налоговый учет доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу	6	10	20, 21, 22, 24, 26, 27, 29,30,31,37,39, 43,44	Работа с учебной и справочной литературой, со справочно-информационными ресурсами и системой Интернет. Изучение материала лекции.
Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль и заполнение налоговой декларации	8	10	1-5,30-43	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты налога. Заполнение декларации
Налоговый учет и отчетность при исчислении налога на добавленную стоимость	8	12	1-5,30-43	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты налога. Заполнение декларации

Налоговый учет по налогу на имущество организаций.	8	6	1-5,30-43	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты налога. Заполнение декларации
Налоговый учет и отчетность по транспортному налогу.	8	12	1-5,30-43	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты налога.
Налоговый учет и отчетность специальных режимов налогообложения (УСН, ЕНВД).	10	14	1-5,30-43	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты налогов. Заполнение декларации
Подготовка к экзамену		27		
Всего часов	76	141		

10. Индивидуальные задания

Индивидуальные задания выполняются студентом заочной формы обучения в виде контрольных работ. Требования к оформлению контрольных работ изложены в «Положении о порядке оформления студенческих работ».

11. Методы обучения

Основными формами изучения дисциплины являются: чтение лекций, проведение практических занятий, самостоятельная и научная работа студентов. Основным методом изучения дисциплины «Учет и отчетность в налогообложении» являются лекции, которые проводятся в лекционных аудиториях с использованием раздаточного материала. В ходе лекций проводится экспресс-тестирование студентов по материалам предыдущей лекции.

Практические занятия ориентированы на закрепление теоретических знаний по дисциплине и получение практических навыков по изучению законодательных и нормативно правовых актов,. Студенты заполняют учетные регистры, налоговые декларации. В ходе практических занятий студенты решают ситуационные задачи.

12. Методы контроля знаний

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются: устный опрос на практических занятиях для оценки качества усвоения студентами учебного материала, контрольная работа, реферат.

Семестровый контроль проводится в форме экзамена.

Ответы студентов на экзамене оцениваются по четырехбалльной системе оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Ответ оценивается на «отлично», если студент глубоко и прочно усвоил учебный материал рабочей программы дисциплины, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания,

свободно справляется с решением практических задач и способен обосновать принятые решения, не допускает ошибок.

Ответ оценивается на «хорошо», если студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу его излагает, не допускает существенных неточностей при ответах, умеет грамотно применять теоретические знания на практике, а также владеет необходимыми навыками решения практических задач.

Ответ оценивается на «удовлетворительно», если студент освоил только основной материал, однако не знает отдельных деталей, допускает неточности и некорректные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения при выполнении практических заданий.

Ответ оценивается на «неудовлетворительно», если студент не усвоил отдельных разделов учебного материала рабочей программы учебной дисциплины, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические задания.

Экзаменатор имеет право задавать студентам дополнительные теоретические вопросы в рамках рабочей программы дисциплины

13. Перечень вопросов, выносимых на семестровый контроль

Экзамен (7,10 семестр)

1. Понятие и регистры налогового учета.
2. Общие принципы организации налогового учета.
3. Налоговая декларация. Внесение исправлений в налоговую декларацию.
4. Законодательное регулирование налоговой отчетности. Ответственность за непредставление налоговой декларации.
5. Налоговая учетная политика.
6. Организация налогового учета доходов от реализации.
7. Организация налогового учета внереализационных доходов.
8. Особенности признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
9. Отражение доходов организации в бухгалтерской (финансовой отчетности) и в регистрах налогового учета.
10. Организация налогового учета расходов.
11. Классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
12. Особенности признания расходов при методе «начисления» и «кассовом» методе.
13. Особенности признания отдельных видов расходов в пределах норм, установленных НК РФ.
14. Учет амортизируемого имущества для определения налоговой базы по налогу на прибыль.
15. Учет затрат, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.(ст. 260-262 НК РФ).
16. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам для целей налогообложения и в бухгалтерском учете;
17. Создание резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию для целей налогообложения.
18. Учет расходов, не признаваемых для целей налогообложения.
19. Порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию.
20. Порядок распределения прямых расходов при реализации покупных товаров.
21. Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам
22. Перенос убытков на будущее. Порядок их признания для целей налогообложения.
23. Состав декларации по налогу на прибыль. Порядок и сроки ее представления.
24. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.

25. Декларация по обособленным подразделениям.(Приложения № 5,5а).
26. Налоговый учет вне реализационных расходов.
27. Налоговый учет доходов и расходов в торговых организациях.
28. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость. Структура, сроки представления и уплаты НДС.
29. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость. Книга покупок, книга продаж.
30. Порядок применения налоговых вычетов НДС.
31. Особенности определения налоговой базы НДС по договорам комиссии, консигнации, агентским договорам.
32. Налог на имущество: порядок составления и представления налоговой декларации, налоговая база, ставки налога.
33. Особенности представления декларации по налогу на имущество организациями, имеющими обособленные подразделения.
34. Особенности расчета налога на имущество и составления декларации в промежуточном отчетном периоде (квартал, полугодие и 9 месяцев).
35. Транспортный налог: порядок составления и представления декларации, налоговая база, ставки налога.
36. Условия применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Налоговые ставки.
37. Налоговый учет доходов и расходов при применении УСН.
38. Налоговая декларация УСН, особенности расчета единого налога, минимальный налог.
39. Организация налогового учета имущества при УСН.
40. Порядок расчета единого налога, при применении объекта налогообложения «доходы». Налоговые вычеты.
41. Проблемы НДС при переходе на упрощенную систему налогообложения.
42. Изменения в налоговом законодательстве по НДС, налогу на прибыль и УСН.

14. Учебно-методическое обеспечение

Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями). Часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // [Электронный ресурс]// Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2014. - Режим доступа:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156037>
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н // [Электронный ресурс] //Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2014. - Режим доступа:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111058>
4. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика» организации утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2013/Novaya_redaktsiya_prikaza_106n.pdf
5. Положение по бухгалтерскому учету 3/2006 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте утв. Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н 116н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_3.pdf
6. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 Бухгалтерская отчетность организации утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н // [Электронный ресурс] // Официальный

- сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2010/PBU_4.pdf
7. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 Учет материально-производственных запасов утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_5.pdf
8. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 Учет основных средств утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_6.pdf
9. Положение по бухгалтерскому учету 7/98 События после отчетной даты утв. Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/pbu_7.pdf
10. Положение по бухгалтерскому учету 8/2010 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/2011/02/PBU_8.pdf
11. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 Доходы организации утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_9.pdf
12. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 Расходы организации утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_10.pdf
13. Положение по бухгалтерскому учету 12/2010 Информация по сегментам утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2010/PBU_12.pdf
14. Положение по бухгалтерскому учету 13/2000 Учет государственной помощи утв. Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/pbu_13.pdf
15. Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 Учет нематериальных активов утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_14_.pdf
16. Положение по бухгалтерскому учету 15/2008 Учет расходов по займам и кредитам утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_15.pdf
17. Положение по бухгалтерскому учету 16/02 Информация по прекращаемой деятельности утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_16.pdf
18. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н ПБУ 18/02 // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2011/PBU_17.pdf
19. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н // [Электронный

- ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2011/PBU_18.pdf
20. Положение по бухгалтерскому учету 19/02 Учет финансовых вложений утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_19.pdf
21. Положение по бухгалтерскому учету 20/03 Информация об участии в совместной деятельности утв. Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2007/pbu_20.pdf
22. Положение по бухгалтерскому учету 21/2008 Изменения оценочных значений утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/2008/10/PBU_21.pdf
23. Положение по бухгалтерскому учету 22/2010 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_22.pdf
24. Положение по бухгалтерскому учету 23/2011 Отчет о движении денежных средств утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2011/PBU_23-0.pdf
25. Положение по бухгалтерскому учету 24/2011 Учет затрат на освоение природных ресурсов утв. Приказом Минфина России от 06.10.2011 N 125н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/2012/01/PBU_24.pdf
26. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций Письмо Минфина России от 30.12.1993 N // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2014. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=3053>
27. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (с изменениями и дополнениями) // [Электронный ресурс] //Гарант. Информационно-правовой портал. - 2014. - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12125771/>
28. Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (с изменениями и дополнениями) // [Электронный ресурс] //Гарант. Информационно-правовой портал. - 2014. - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12133295/>
29. Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. N 135н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды" (с изменениями и дополнениями) // [Электронный ресурс] //Гарант. Информационно-правовой портал. - 2014. - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12129771>
30. Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях"
31. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"
32. Письмо Роскомрыболовства от 16.03.1993 п 6-ц (с изм. от 01.12.1999) "Об Особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) на предприятиях и в организациях рыбной отрасли"

Рекомендуемая литература
Основная

33. Маслова И.А., Попова Л.В., Малкина Е.Л. Налоговый учет [текст]. - М.: Дело и сервис, 2011. – 368с.
34. Бухгалтерский и налоговый учет для практиков / под ред. Г.Ю. Касьяновой. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИД «Аргумент», 2008.
35. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: Инфра-М, 2012. – 656 с.
36. Черник Д. Г. Воронков В. А. Дадашев А. З. Налоги: практика налогообложения [текст]. Учебно-методическое пособие./Под редакцией: Черник Д. Г. - М.: Финансы и статистика, 2008. (ЭБС BIBLIOTCLUB.RU). - Режим доступа: http://www.biblioclub.ru/79705_Nalogi_praktika_nalogooblozheniya_Uchebnometodicheskoe_posobie.html
37. Никитин, В.Ю. Заработная плата : Бухгалтерские, налоговые и правовые аспекты / В.Ю. Никитин. - М: Российский бухгалтер, 2010 - 240с
38. Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение : учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Л.Н. Семькина, Т.В. Сапрыкина. - М.: КНОРУС, 2009 - 480с.
39. Худолеев, В.В. Налоги и налогообложение : учебник / В.В. Худолеев. - 4-е изд., испр. и доп.- М.: ФОРУМ, 2009 - 320с.
40. Шувалова, Е. Б. Налоговый учет и отчетность/Е.Б. Шувалова.-М: Евразийский открытый институт, 2008=256с.//Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www URL: http://www.biblioclub.ru/](http://www.biblioclub.ru/). - 15.06.2012

Дополнительная литература

41. Башарина, А.В. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях: Учебное пособие / А.В. Башарина, А.Ф. Черненко. - Ростов - н/Д: Феникс, 2011 - 317с.
42. Беликова, Т.Н. Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность: Самоучитель / Т.Н. Беликова. - СПб: Питер, 2009 - 288с
43. Попова, Л.В. Налоговый учет, отчетность, аудит : Учебное пособие / Л.В. Попова. - М.: Дело и Сервис, 2010 - 416с
44. Касьянова, Г.Ю. Курсовые и суммовые разницы в бухгалтерском и налоговом учете / Г.Ю. Касьянова. - 2-е изд., перераб. и доп.- М.: АБАК, 2011 - 64с
- Периодические издания
- Журналы: Бухгалтерский учет, Главбух, Практическая бухгалтерия, Аудиторские ведомости, Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, Бухгалтерский учет и налоговое планирование, Бухгалтерский учет и налоги, Налоговый вестник, Налоговый учет для бухгалтера, Налоговая политика и практика, Нормативные акты для бухгалтера, Российский налоговый курьер
- Газеты: Финансовая газета, Экономика и жизнь, Бухгалтерская газета, Учет. Налоги. Право и другие.

15. Информационные ресурсы

1. <http://www.nalog.ru> - официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации.
2. <http://nwww.minfin.ru> - официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
3. <http://www.ipbr.ru> - официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.
4. <http://www.consultant.ru> - справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
5. <http://www.garant.ru> - справочно-правовая система «Гарант».
4. Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Электронная библиотека [Электронный ресурс]: инф. система. – М.: ФГАУ ГНИИ ИТТ "Информика", 2005-2012. – Режим доступа: <http://www.window.edu.ru>
6. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www URL: http://www.biblioclub.ru/](http://www.biblioclub.ru/).

16. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные занятия проводятся в закрепленных за кафедрой аудиториях согласно расписанию. При подготовке по данной дисциплине используются:

- раздаточный материал;
- глоссарий;
- аудиторный фонд (столы, стулья, доска).

Информационные технологии и программное обеспечение не применяются.