

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
*Экономический факультет*

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Налоговый учет и отчетность**

**Кафедра « Бухгалтерский учет »  
экономического факультета**

Образовательная программа  
**38.04.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы  
**Учет, анализ и аудит**

Уровень высшего образования  
**Магистратура**

Форма обучения  
**Очная, очно-заочная**

Статус дисциплины:  
*входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных  
отношений , дисциплина по выбору*

Махачкала, 2022 год


Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, от «11» августа 2020 г. №939

Разработчик (и): кафедра бухгалтерского учета, Джабраилова Н.Д., к.э.н., доцент 

Рабочая программа дисциплины одобрена:  
на заседании кафедры бухгалтерского учета от « 22 » 02 2022 г.,  
протокол № 6

Зав. кафедрой  Шахбанов Р.Б.  
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета от  
« 3 » 03 2022 г., протокол № 7.

Председатель  Сулейманова Д.А.  
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим  
управлением « 26 » 03 2022 г.

Начальник УМУ  Гасангаджиева А.Г.  
(подпись)

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Раздел программы</b>	<b>Стр.</b>
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины	6
5. Образовательные технологии	11
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	11
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	15
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	20
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	20
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	21
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	22
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	22

### Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина Б1.В.01.12 «Налоговый учет и отчетность» входит в вариативную часть дисциплин по выбору образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Бухгалтерский учет».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с изучением основных понятий, категорий, концепций, теорий, методов, методик и методологии, применяемых в области налогового учета.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных - ПК-3, ПК-5.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля: текущий контроль успеваемости в форме контрольной работы, промежуточный контроль в форме экзамена.

Объем дисциплины 3 зачетных единицы, в том числе 108 академических часов по видам учебных занятий

Очная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					консультации		
		всего	Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР			
3	108	36	18	-	18	-	-	72	экзамен

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					консультации		
		всего	Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР			
4	108	16	8	-	8	-	-	92	экзамен

### 1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» являются:

- формирование у студентов теоретических научных знаний об основах и принципах налогового учета;
- получение представления о методах и вариантах ведения налогового учета;
- выработка навыков ведения налогового учета, в том числе привитие способностей по формированию налоговых регистров учета, также приобретение навыков составления налоговой отчетности.

### 2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина Б1.В.01.12 «Налоговый учет и отчетность» входит в вариативную часть ОПОП по направлению 38.04.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит».

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» опирается на знания, получаемые студентами в процессе изучения таких дисциплин, как:

- Балансоведение;
- Нормативное регулирование учета;
- Налоги и налогообложение;
- Организация финансового учета.

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является основой дальнейшего освоения таких дисциплин, как:

- консолидированная финансовая отчетность;
- производственная практика.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Компетенции	Формулировка компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ПК-3	Способность формировать и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения	Знает: -основные принципы и методика организации налогового учета; Умеет: -анализировать ФХЖ для целей их отражения в системе налогового учета Владеет: -практическими навыками формирования документации бухгалтерского и налогового учета, систематизация и обобщение учетной информации в отчетности
ПК-5	Способность оказывать экономическим субъектам услуги по ведению бухгалтерского учета, включая услуги по составлению бухгалтерской отчетности	Знает: -основные функции учетного персонала по формированию учетной информации; Умеет: - ставить задачи учетному персоналу по ведению регистров и форм налоговой отчетности Владеет: - навыками организации работы учетного персонала по формированию налоговой информации в системе учета

### 4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часов.

4.2. Структура дисциплины для очной формы

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	КСР		
<b>Модуль 1. Налоговый учет доходов и расходов</b>									
1	Налоговый учет в системе управления предприятием в условиях цифровой экономики	3		2	2	-	-	6	Контрольный опрос, тестирование
2	Налоговый учет доходов и расходов	3		6	8	-	-	12	Опрос, тестирование, разбор практических ситуаций (задач)
	<i>Итого по модулю 1.</i>	3		8	10	-	-	18	Контрольная работа
<b>Модуль 2. Учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования налоговой отчетности</b>									
3	Учет расчетов по налогу на прибыль	3		6	6	-		10	Опрос, разбор практических ситуаций (задач)
4	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль	3		4	2			8	Опрос, разбор практических ситуаций (задач)
	<i>Итого по модулю 2.</i>	3		10	8	-		18	Контрольная работа
<b>Модуль 3. Подготовка к экзамену</b>								36	Экзамен
	<b>ИТОГО:</b>	3		18	18	-	-	72	Экзамен

Структура дисциплины для заочной формы

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной

				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	КСР		аттестации (по семестрам)
<b>Модуль 1. Налоговый учет доходов и расходов</b>									
1	Налоговый учет в системе управления предприятием в условиях цифровой экономики			1	2	-	-	8	Контрольный опрос, тестирование
2	Налоговый учет доходов и расходов			3	2	-	-	20	Опрос, тестирование, разбор практических ситуаций (задач)
	<i>Итого по модулю 1.</i>			4	4	-	-	28	Контрольная работа
<b>Модуль 2. Учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования налоговой отчетности</b>									
3	Учет расчетов по налогу на прибыль			3	2	-		18	Опрос, разбор практических ситуаций (задач)
4	Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль			1	2			10	Опрос, разбор практических ситуаций (задач)
	<i>Итого по модулю 2.</i>			4	4	-		28	Контрольная работа
<b>Модуль 3. Подготовка к экзамену</b>								36	Экзамен
	<b>ИТОГО:</b>			8	8	-	-	92	Экзамен

### 4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (модулям)

#### 4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине

#### **МОДУЛЬ 1. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

##### **ТЕМА 1. Бухгалтерский налоговый учет как функция управления**

Проблемы сосуществования бухгалтерского учета и налогообложения в условиях рыночной экономики. Объективные и субъективные условия появления налогового учета. Развитие налогового учета в условиях цифровой экономики. Цифровые технологии и инструменты в бухгалтерском налоговом учете – обзор, проблемы и возможности применения (Microsoft Teams, Zoom, Miro, Google Jamboard, Power Point, Yandex Forms, Canva, Google формы) др.

Документация и документооборот в бухгалтерском налоговом учете с применением цифровых технологий и инструментов (СПС Консультант Плюс <http://www.consultant.ru>, Гарант <https://www.garant.ru>, различные инструменты 1С, СБИС, также бухгалтерские формы и бланки <https://e.berator.ru/forms/>?, др.).

Модели организации налогового учета. Формирование учетной политики в целях налогового учета. Содержание и оформление учетной политики. Возможности применения Онлайн-сервиса «Конструктор учетной политики» от Консультант-плюс <https://kadis.org/konsultant-plyus/podobrat-sistemu/onlajn-servisy/konstruktor-uchetnoj-politiki>.

Алгоритм для бухгалтера «Учетная политика» <https://e.berator.ru/up/buh2022/>, Power Point, Яндекс презентации, Canva, Google формы, др.

### **ТЕМА 2. Налоговый учет доходов и расходов**

Классификация доходов в целях налогообложения прибыли. Порядок признания доходов в налоговом учете. Кассовый метод признания доходов в налоговом учете. Особенности применения метода начислений в налоговом учете. Порядок признания доходов от основной деятельности. Состав и характеристика внереализационных доходов. Порядок признания и учет доходов от участия. Особенности учета доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций. Порядок признания и учет доходов в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, по ценным бумагам. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества. Характеристика и учет прочих внереализационных расходов.

Порядок признания расходов в целях налогообложения прибыли. Классификация расходов в налоговом учете. Состав и группировка прямых расходов в налоговом учете. Перечень косвенных расходов в налоговом учете. Материальные расходы и порядок их признания в налоговом учете. Расходы на оплату труда и их признание в налоговом учете. Налоговый учет амортизируемого имущества. Расходы на обязательное и добровольное страхование работников. Учет расходов на НИОКР. Учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание продукции. Учет прочих производственных расходов. Порядок формирования резервов по сомнительным долгам. Учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам.

## **МОДУЛЬ 2. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **ТЕМА 3. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Порядок формирования прибыли в бухгалтерском и налоговом учете. Общие положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет постоянных разниц. Постоянный налоговый доход (расход). Учет налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Условный расход (доход) по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской и налоговой отчетности.

### **ТЕМА 4. Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль**

Общий порядок уплаты налога на прибыль и представления декларации. Налоговый и отчетный периоды. Авансовые платежи по налогу. Сроки уплаты налога и представления отчетности. Состав и порядок заполнения декларации по налогу на прибыль. Анализ показателей налоговой отчетности. Порядок исправления ошибок по налогу на прибыль.

#### ***4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине***

### **МОДУЛЬ 1. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

#### **Тема 1. Бухгалтерский налоговый учет как функция управления**

Цель семинарского (практического) занятия – получение представления о налоговом учете как подсистеме бухгалтерского учета, о роли и месте его в системе хозяйственного учета, вариантах и моделях его организации.

Вопросы:

1. Сущность, цели, задачи, объекты бухгалтерского налогового учета в управлении предприятием в условиях цифровой экономики.

2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского налогового учета и отчетности с применением информационных и цифровых технологий (официальные сайты Минфина РФ и ФНС РФ <https://minfin.gov.ru/> , <https://www.nalog.gov.ru/m77/>, СПС Консультант Плюс <http://www.consultant.ru>, Гарант <https://www.garant.ru>, ИПБ России <https://www.ipbr.org/about/>)



3. Модели организации бухгалтерского налогового учета с применением BigData и блокчейна, с помощью сервиса Yandex Data Factory

4. Документация и документооборот в бухгалтерском налоговом учете с применением системы Yandex Forms , СБИС, [www.berator.ru](http://www.berator.ru)

5. Возможности применения цифровых инструментов в формировании учетной политики организации (1С Бухгалтерия, он-лайн сервисы [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru), [www.berator.ru](http://www.berator.ru), др.)

Групповая (в том числе малые группы), индивидуальная работа, подготовка и обсуждение проблемных докладов по теме (ЭОР ДГУ «Moodle», Microsoft Teams, Zoom, Miro, Google Jamboard, Power Point, Яндекс презентации, Canva, Google формы).

### **Тема 2. Налоговый учет доходов и расходов**

1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли

2. Налоговый учет доходов и расходов от реализации товаров собственного производства

3. Классификация и характеристика доходов и расходов для целей налогообложения прибыли

4. Методы признания доходов и расходов в целях налогообложения

5. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

6. Учет доходов от долевого участия в других организациях

7. Учет доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств

8. Учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам

9. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав

10. Учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала организации

11. Учет доходов, полученных участниками договора простого товарищества

12. Учет доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям

13. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией

14. Учет материальных расходов

15. Учет расходов на оплату труда

16. Учет расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет

17. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации

18. Учет расходов на амортизацию

19. Учет расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки

20. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества

21. Учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание

22. Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией

23. Порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения

24. Регистры налогового учета по учету доходов и расходов.

## **МОДУЛЬ 2. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования налоговой отчетности**

### **Тема 3. Учет расчетов по налогу на прибыль**

1. Общий порядок бухгалтерского и налогового учета налога на прибыль.

2. Общие положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3. Сущность балансового метода и метода отсрочки по учету расчетов по налогу на

прибыль.

4. Учет постоянных разниц. Постоянный налоговый доход (расход).
5. Учет налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.
6. Условный расход (доход) по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль.
7. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской и налоговой отчетности.

#### **Тема 4. Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль**

1. Общий порядок уплаты налога на прибыль и представления декларации.
2. Сроки уплаты налога и представления отчетности.
3. Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль.
4. Анализ показателей налоговой отчетности.

#### **5. Образовательные технологии**

В условиях развития цифровой экономики, очевидно, что изучение дисциплины «Бухгалтерский налоговый учет» должно проводиться посредством современных образовательных технологий с использованием активных и интерактивных форм обучения, которые учитывают преимущества компетентностного подхода к изучению дисциплины, обеспечивают повышение качества знаний, формирование умений и навыков, необходимых для профессиональной деятельности бухгалтеров.

В соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки и реализации компетентностного подхода в учебном процессе при изучении дисциплины «Бухгалтерский налоговый учет» используются следующие активные и интерактивные формы проведения занятий:

- лекционные занятия с использованием презентаций, применением цифровых образовательных технологий и инструментов: Microsoft Teams, Zoom, Miro, Google Jamboard, Power Point, Яндекс презентации, Canva, Google формы;

- просмотр вебинаров, онлайн-лекций с экспертами и практиками цифровой отрасли;

- практические занятия в форме: фронтальный опрос, тестирование, написание и защита рефератов, решение практических задач, разбор практических ситуаций, кейсов, а также с применением цифровых образовательных технологий и инструментов: ЭОР ДГУ «Moodle», Microsoft Teams, Zoom, Miro, Google Jamboard, Тензор СБИС, Power Point, Яндекс презентации, Canva, Google формы;

- самостоятельная работа студентов, в том числе выполнение самостоятельных заданий с применением цифровых образовательных технологий и инструментов: ЭОР ДГУ «Moodle», Microsoft Teams, Тензор СБИС, Miro, Google Jamboard, Power Point, Яндекс презентации, Canva, Google формы;

- консультации.

В рамках учебного курса проводятся встречи с представителями российских компаний, государственных организаций и специалистов бухгалтерского учета.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах по дисциплине, составляет не менее 20% аудиторных занятий.

В процессе освоения программы курса используются различные интерактивные методы и формы обучения, направленные на формирование у студентов умения четко и конкретно определять и излагать проблемы формирования бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности, способности обобщать и формулировать свои выводы, обосновывать и отстаивать свою точку зрения.

Для достижения этих целей студенты должны регулярно посещать занятия, изучать литературные источники, готовить научные доклады и представлять их, принимать активное участие в дискуссиях. В целях выработки компетенций для работы в коллективе будут организованы и проведены деловые и ролевые игры, позволяющие изучить

функции учетных служб по формированию бухгалтерской и налоговой отчетности и выработать свои навыки работы в коллективе. В целях приближения занятий к практическим ситуациям будут проведены выездные занятия на различных предприятиях, где хорошо поставлен бухгалтерский налоговый учет.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

*Информационная функция* лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

*Мотивационная функция* должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачить студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

*Воспитательная функция* ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

*Обучающая функция* реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой, интернет ресурсов.

На практических занятиях студенты под руководством преподавателя отрабатывают навыки работы с нормативной литературой в справочно-правовых системах; разбирают практические ситуации, обсуждают актуальные проблемы современного финансового учета с использованием следующих методов: совместное рассмотрение типовых задач, групповые дискуссии, кейс-задания, фронтальный и блиц-опросы, тестирование, др.

Все применяемые в учебном процессе активные и интерактивные формы проведения занятий, различные методы и формы обучения при изучении дисциплины «Бухгалтерский налоговый учет» направлены на формирование у студентов умений и навыков четко и конкретно излагать и решать практически проблемы организации и ведения бухгалтерского налогового учета, способности обобщать и формулировать свои выводы, обосновывать и отстаивать свою точку зрения и применять их в профессиональной деятельности.

## **6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов**

Самостоятельная работа студентов направлена на решение следующих задач:

- расширение и закрепление знаний, полученных на лекционных, практических занятиях;
- освоение части учебной программы, по которой не предусмотрены аудиторские занятия;
- выработка у студентов интереса к самостоятельному поиску и решению проблемных вопросов и задач;
- развитие навыков работы с дополнительными литературными источниками;
- привлечение студентов к научно-исследовательской работе.

### **Самостоятельная работа выполняется в форме:**

\* проработки учебного материала (ЭОР ДГУ «Moodle», электронные библиотечные системы «Университетская библиотека онлайн», НЭБ «eLIBRARY», интернет-ресурсы);

\* подготовки докладов к практическим занятиям, к участию в тематических дискуссиях, в конференциях (электронные библиотечные системы «Университетская библиотека онлайн», НЭБ «eLIBRARY», интернет-ресурсы официальных сайтов, Power Point, Яндекс презентации, Google формы);

\* поиска и обзора научных публикаций и электронных источников, информации, подготовки заключения по обзору с помощью цифровых технологий и инструментов (электронные библиотечные системы «Университетская библиотека онлайн», НЭБ «eLIBRARY», интернет-ресурсы, Excel, Miro, Google Jamboard, Canva, Google формы,

Power Point, Яндекс презентации);

\* работы с тестами, контрольными вопросами для самопроверки (ЭОР ДГУ «Moodle», Canva, Google формы, Onlin Test Pad).;

\* выполнения практических и лабораторных работ на ПК в программе 1С Бухгалтерия/ Тензор СБИС;

\* разбор/анализ, решение практических ситуаций с применением цифровых технологий и инструментов – Excel, Miro, Google Jamboard, Canva, Google формы;

\* подготовки к контрольным работам, к защите курсовой работы и итоговому контролю (ЭОР ДГУ «Moodle», интернет-ресурсы, Canva, Google формы).

Задания для самостоятельной работы по актуализируемым темам, их содержание и форма контроля приведены в форме таблицы.

Виды самостоятельной работы:

Наименование тем	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
1	2	3
Тема 1. Налоговый учет в системе управления предприятием в условиях цифровой экономики	Работа с учебной и научной литературой, поиск и обзор научных публикаций и электронных источников информации Подготовка реферата/доклада. (ЭОР ДГУ «Moodle», электронные библиотечные системы «Университетская библиотека онлайн», НЭБ «eLIBRARY», интернет-ресурсы). Решение упражнений. Работа с тестами и вопросами для самоконтроля	Опросы, оценка выступлений, защита реферата/доклада дистанционно (в Zoom, Yandex-мост, или Microsoft Teams). Презентация (в Power Point , Google формы, Яндекс презентации). Проверка решения упражнений и тестов в ЭОР ДГУ «Moodle», Canva, Google формы, Trello, Google Jamboard, Excel, Online Test Pad)

### **6.1. Методические рекомендации для подготовки к практическим занятиям**

При подготовке к практическим занятиям студент должен проработать материал по конспектам лекций, учебникам и дополнительной литературе, изучить материалы периодической печати и электронных ресурсов по бухгалтерскому налоговому учету. Это позволит освоить основные понятия, основные методы ведения бухгалтерского налогового учета, ответить на контрольные вопросы.

Для подготовки к практическим занятиям и закрепления практических навыков решения задач студенты по каждой теме обязательно выполняют домашние практические задания.

Способами контроля результата подготовки студентов к занятиям являются устный опрос, тестирование и выполнение контрольных работ.

### **6.2. Методические рекомендации для подготовки к контрольной работе**

Контрольная работа – одна из форм проверки и оценки усвоенных знаний, получения информации о характере познавательной деятельности, уровня самостоятельности и активности студентов в учебном процессе, эффективности методов, форм и способов учебной деятельности. Эта форма самостоятельной работы студента выявляет умение применять теоретические знания на практике, помогает проверить усвоение курса перед зачетом.

Виды контрольных работ: аудиторные/домашние: письменные, практические,

фронтальные, индивидуальные.

Виды и характер контрольных работ, их разнообразие зависят от содержания изучаемой темы, от объема самостоятельной подготовки по теме.

Система заданий контрольных работ должна:

- выявлять знания студентов по определенной теме (разделу);
- выявлять понимание сущности изучаемых предметов и явлений, их закономерностей;
- выявлять умение самостоятельно делать выводы и обобщения;
- творчески использовать знания и навыки.

При подготовке студентам необходимо освежить в памяти теоретические аспекты путем повторения/прочтения соответствующих параграфов учебников и учебных пособий, другой литературы, записей в тетради. Для начала необходимо составить список теоретических вопросов, по которым будет в ближайшее время проводиться работа. Желательно выписать их в отдельной тетради с приведением кратких ответов для их изучения. Важно, чтобы ответы не зазубривались, а понималась их суть. Студентам необходимо активнее пользоваться справочной литературой, уточнять непонятные моменты.

Важным является практическое применение полученных ранее знаний – студентам необходимо решать различные задачи и проанализировать примеры, имеющиеся в литературе. Кроме того, студентам следует обратить внимание на выполненные ранее практические задания как в аудиторное время, так и самостоятельно и те задания, которые вызывали затруднения, следует решить еще раз.

### **6.3. Методические рекомендации по работе над рефератом**

Написание реферата является одной из важных форм самостоятельной учебной деятельности. Реферат – это самостоятельное произведение, свидетельствующее о знании литературы по предложенной теме, ее основной проблематики, отражающее точку зрения автора на данную проблему, умение осмысливать явления жизни на основе теоретических знаний.

В процессе работы над рефератом можно выделить 4 этапа:

- вводный – выбор темы, работа над планом и введением;
- основной – работа над содержанием и заключением реферата;
- заключительный – оформление реферата;
- защита реферата (на занятии, студенческой конференции и т.д.).

Работа над рефератом начинается с выбора темы исследования. Студент может воспользоваться как приведенным в рабочей программе перечнем тем рефератов, так и самостоятельно сформулировать тему и согласовать с преподавателем. При определении темы реферата нужно учитывать и его информационную обеспеченность (наличие литературных источников по теме).

Выбрав тему реферата и изучив литературу, необходимо сформулировать цель работы и составить план реферата.

Выполнены студентом реферат должен быть оформлен в соответствии с требованиями ГОСТа:

- Введение - излагается цель и задачи работы, обоснование выбора темы и ее актуальность. Объем 1-2 стр.
- Основная часть – точка зрения (выводы) автора на основе анализа литературы по теме реферата. В реферате необходимо показать новизну и самостоятельность в постановке проблемы, самостоятельность оценок и суждений автора по теме.

Содержание реферата должно соответствовать теме, полно ее раскрывать. Все рассуждения нужно аргументировать. Информация должна быть краткой, но в то же время информативной, систематизированной и структурированной, легкой к восприятию. Объем 7-10 стр.

- Заключение – формулируются краткие выводы и предложения. Выводы должны вытекать из содержания основной части. Объем 1-3 стр.

- Список литературы

В реферате приветствуются рисунки и таблицы. К реферату могут быть Приложения в виде схем, таблиц, диаграмм и т.п.

### **Требования к оформлению реферата**

1. Общий объем работы – 10-15 страниц;
2. Шрифт основной – 14, Times new roman;
3. Шрифт заголовка – 14, Times new roman, жирный;
4. Цвет шрифта – черный (авто);
5. Интервал – полуторный;
6. Параметры страницы: вверх и нижн. – 2, лев. – 3, прав. – 1,5
7. Выравнивание – по ширине страницы;
8. Название вопроса – по центру;
9. Нумерация страниц – внизу по центру;
10. В цифрах десятые (сотые) должны быть отделены запятой (22,2);
11. Сокращения (бух., кол-во, пр-во, фин. рез-ты и др., ) не допускаются;
12. Список литературы оформляется согласно ГОСТу <http://www.psystudy.com/index.php/forauthors/gost2008.html> ;
13. Ссылки на литературу в тексте обязательны.

#### **6.4. Методические рекомендации по работе над докладом**

Доклад – это официальное сообщение, посвященное заданной теме, которое может содержать описание состояния дел в какой-либо сфере деятельности или ситуации; взгляд автора на ситуацию или проблему, анализ и возможные пути решения проблемы. Доклад может быть, как письменным, так и устным. Доклад должен сразу планироваться как устное выступление с составлением тезисов – опорные пункты выступления докладчика (обоснование актуальности, описание сути работы, выводы), ключевые слова, которые помогают логически стройному изложению темы, схемы, таблицы и т.п. Во время выступления необходимо опираться на пояснительные материалы, представленные в виде слайдов, таблиц и пр., которые относятся к рассматриваемой теме. Это поможет не только вам ярко и четко изложить материал, но и слушателям наглядно представить и понять проблему, о которой идет речь в докладе.

Как правило, структура доклада выглядит следующим образом:

- Введение: – указывается тема и цель доклада; – обозначается проблемное поле и вводятся основные термины доклада,

- Основное содержание доклада: – последовательно раскрываются тематические разделы доклада, проводится систематизация или разбор различных точек зрения по теме доклада.

- Заключение: – приводятся основные результаты и суждения автора по поводу путей возможного решения рассмотренной проблемы, которые могут быть оформлены в виде рекомендаций.

Текст доклада должен быть построен в соответствии с регламентом предстоящего выступления: не более 7-10 минут. В данном случае очень важно для докладчика во время сообщения уложиться во времени: если вас прервут на середине доклада, вы не сможете сообщить самого главного – выводов вашей самостоятельной работы..

Студентам, которые хорошо владеют собой, обладают высокой культурой мышления и речи, можно воспользоваться конспективным способом изложения текста. В этом случае можно разработать опорный конспект - записать только основные идеи выступления, а также выстроить на бумаге схему логического развития своих мыслей.

Тем студентам, кто делает доклад впервые лучше воспользоваться полным текстом

доклада. При этом следует помнить, что умение свободно излагать текст доклада свидетельствует о высоком уровне культуры студента. Для успешной работы над докладом следует выполнить следующее: серьезно отнестись к выбору темы, освоить навыки подбора литературы, методы работы с источниками.

### **Примерная тематика рефератов**

1. Развитие бухгалтерского налогового учета в условиях цифровой экономики
2. Организация бухгалтерского налогового учета с применением BigData и блокчейна.
3. Основные задачи и перспективы развития бухгалтерского налогового учета на предприятии с применением сквозных технологий.
4. Онлайн-сервисы для ведения бухгалтерского налогового учета: возможности, преимущества и недостатки.
5. Правила хранения и безопасность ЭДО.
6. Цифровизация бухгалтерского налогового учета: перспективы и возможности.
7. Развитие видов, объектов и методов налогового учета в условиях цифровой экономики
8. Цифровые учетные процедуры как основа тройной моментальной бухгалтерии
9. Использование Big Data в качестве информационного массива бухгалтерского налогового учета
10. Возможности применения виртуальной и дополненной реальности при организации налогового учета
11. Методологическая база налогового учета
12. Модели организации налогового учета и их взаимосвязь с бухгалтерским учетом
13. Основные средства как объект налогового учета
14. Налоговый учет внереализационных доходов
15. Учет доходов от долевого участия в других организациях
16. Учет доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств
17. Учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам
18. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг или имущественных прав
19. Учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала организации
20. Учет доходов, полученных участниками договора простого товарищества
21. Учет доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям
22. Классификация расходов для целей налогообложения
23. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
24. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией
25. Налоговый учет материальных расходов
26. Налоговый учет расходов на оплату труда
27. Учет расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
28. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации
29. Учет расходов на амортизацию
30. Учет расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки
31. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества
32. Учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание
33. Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией

34. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде
35. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде
36. Порядок определения расходов по торговым операциям
37. Налоговый учет внереализационных расходов
38. Порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения
39. Учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам
40. Учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам
41. Учет прочих внереализационных расходов
42. Подходы к ведению налогового учета с использованием счетов
43. Анализ налоговых показателей в отчетности посредством цифровых инструментов
44. Порядок исчисления и налоговый учет прибылей и убытков в 1С: Бухгалтерия
45. Формирование учетной политики для целей налогообложения посредством цифровых технологий

**7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

<b>Код компетенции из ФГОС ВО</b>	<b>Наименование компетенции из ФГОС ВО</b>	<b>Планируемые результаты обучения</b>	<b>Процедура освоения</b>
ПК-3	Способность формировать и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения	Знает: -основные принципы и методика организации налогового учета; Умеет: -анализировать ФХЖ для целей их отражения в системе налогового учета Владеет: -практическими навыками формирования документации бухгалтерского и налогового учета, систематизация и обобщение учетной информации в отчетности	Устный опрос, тестирование, решение ситуационных задач
ПК-5	Способность оказывать экономическим субъектам услуги по ведению бухгалтерского учета, включая услуги по составлению бухгалтерской отчетности	Знает: -основные функции учетного персонала по формированию учетной информации; Умеет: - ставить задачи учетному персоналу по ведению регистров и форм налоговой отчетности Владеет: - навыками сбора,	Устный опрос, тестирование, решение ситуационных задач



		регистрации и обобщения учетной информации в НУ.	
--	--	---	--

## 7.2. Типовые контрольные задания

### Примерные тестовые задания для текущего и промежуточного контроля.

1. *Обязательные формы документов налогового учета для налогоплательщиков:*
  1. устанавливают налоговые органы;
  2. устанавливает Министерство финансов Российской Федерации;
  3. не вправе устанавливать налоговые и иные органы.
  4. устанавливает организация самостоятельно
2. *Содержание данных налогового учета:*
  1. является налоговой тайной;
  2. не является налоговой тайной.
  3. является коммерческой тайной организации
  4. решает организация.
3. *Не подлежит амортизации:*
  1. земля;
  2. имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
  3. рабочий скот.
  4. перечень определяет налогоплательщик.
4. *Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов:*
  1. на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования;
  2. на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.
  3. определяет налогоплательщик по своему усмотрению.
  4. порядок определения совпадает с бухгалтерским методом.
5. *Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:*
  1. российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
  2. российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
  3. российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.
  4. все организации, имеющие прибыль.
6. *Цель налогового учета заключается в обобщении информации по исчислению налогооблагаемой базы по:*
  - а) налогу на добавленную стоимость;
  - б) налогу на доходы организаций и физических лиц;
  - в) налогу на прибыль;
  - г) имущественным налогам.
7. *Какое из направлений программы «Цифровая экономика Российской Федерации» должно быть реализовано в первоочередном порядке в силу того, что образует базис для развития других направлений?*
  1. «Кадры и образование»;
  2. «Нормативное регулирование»;
  3. «Информационная инфраструктура»;
  4. «Информационная безопасность».

8. К преимуществам применения блокчейн-технологии в бухгалтерском учете относится:

1. Отсутствие законодательного регулирования.
2. Информация защищена от изменений
3. Высокое потребление электроэнергии.
4. Отсутствие специалистов необходимого уровня

9. По классификации компьютерных бухгалтерских систем программа 1С относится к категории

1. Мини-Бухгалтерия
2. Интегрированные системы
3. Бухгалтерских конструкторов
4. Верны все

10. Какая из программ позволяет обрабатывать бухгалтерские документы, отчеты, карточки счетов.

1. MS Power Point.
2. MS Excel.
3. MS Paint.
4. 1С: Бухгалтерия.

11. В чем преимущества использования цифровых технологий для конечного потребителя, заказчика бухгалтерских услуг?

1. Позволяют обеспечить безопасность данных, качество их анализа, надежность хранения, высокую скорость обработки и выдачи по запросу заказчика.
2. Применение обеспечивает легкость масштабирования решений.
3. Обеспечивается мобильность. Заказчик услуг может контролировать процесс и качество выполнения работ в любое время и из любой точки мира.
4. Затраты на бухучет становятся более предсказуемыми, регулируемые, контролируемые.
5. Все ответы верны

12. Приравнивает ли электронная подпись любой электронный документ к бумажному оригиналу?

1. да;
2. нет.

13. Каким способом работодатель обязан представить по запросу работника электронные документы, связанные с работой?

1. В форме электронного документа, подписанного УКЭП, или в форме копии электронного документа на бумажном носителе, заверенной надлежащим образом
2. В форме копии электронного документа на бумажном носителе, заверенной надлежащим образом, или путем размещения электронного документа, подписанного УКЭП, в личном кабинете работника в системе «Работа в России»
3. Способом, указанным в заявлении работника (в форме электронного документа, подписанного УКЭП, или в форме копии электронного документа на бумажном носителе, заверенной надлежащим образом, или путем размещения электронного документа, подписанного УКЭП, в личном кабинете работника в системе «Работа в России»)
4. Все ответы верны

14. Можно ли заключить дополнительное соглашение к трудовому договору об осуществлении электронного документооборота в электронном виде?

1. Нет, дополнительное соглашение оформляется на бумажном носителе
2. Да, если работник выразил согласие на участие в эксперименте
3. Да, если работник выразил согласие на участие в эксперименте и является дистанционным работником

15. Искусственный интеллект разработку учетной политики

1. Способен решать

## 2. Не способен решать

16. При отсутствии или недостаточности денежных средств на счете плательщика платежные поручения оплачиваются по мере поступления средств:

- 1) в календарной очередности;
- 2) в очередности, определяемой плательщиком;
- 3) в очередности, установленной законодательством.
- 4) в очередности, установленной банком.

17. Какая из технологий цифровой экономики ориентирована на формирование децентрализованных хранилищ данных?

- 1) большие данные»
- 2) беспроводная связь
- 3) блокчейн-технология
- 4) сенсорика

18. Выберите факт о блокчейне, который является неверным

- 1) как только операция выполнена, записи о ней необратимы
- 2) участники блокчейна сообщаются через центральный узел
- 3) каждый член сообщества имеет доступ ко всей информации и истории
- 4) каждому пользователю присвоен адрес, состоящий из более 30 символов

## Примерные практические задания для оценки уровня освоения материала

### Задание 1.

ООО «Каспий» приобрело оборудование, требующее монтажа, за 120 000 руб. (в том числе НДС). Стоимость доставки оборудования, осуществленной транспортной организацией, составила 5900 руб. (в том числе НДС.). Монтаж данного оборудования произведен с привлечением подрядной организации. Стоимость монтажа составила 17 700 руб. (в том числе НДС.).

Требуется: назвать какие документы следует оформить бухгалтеру по данным фактам хозяйственной жизни; оформить регистр налогового учета; определить первоначальную стоимость приобретенного оборудования для налогового учета.

### Задание 2.

По данным бухгалтерского учета об имуществе ООО «Каспий» за январь – март 2020 г. представлены следующие факты:

- 1) здание цеха с первоначальной стоимостью 450000 руб. Введено в эксплуатацию 25.11.2016 г. Срок полезного использования составляет 120 месяцев;
- 2) автомобиль Газ 2410 с первоначальной стоимостью 150000 руб. Принят на учет 20.09.2019 г. Срок полезного использования 3 года;
- 3) производственная линия по разделке мяса с первоначальной стоимостью – 550000 руб. Введена в действие 20.05.2020 г. Срок полезного использования составляет 5 лет;
- 4) компрессор с первоначальной стоимостью 45000 руб. Введен в эксплуатацию 25.01.2017 г. Срок полезного использования составляет 5 лет;
- 5) компьютер с первоначальной стоимостью 12000 руб. приобретен 15.02.2018 г. Срок полезного использования установлен 3,5 года;
- 6) холодильное оборудование с первоначальной стоимостью 200000 руб., приобретенное за счет бюджетных средств. Введено в эксплуатацию 10.01.2018 г. Срок полезного использования 5 лет.

Требуется: определить сумму начисленной амортизации по заявленным видам имущества ООО «Каспий» по правилам бухгалтерского учета и для целей налогообложения; оформить первичные документы и регистры по имеющимся фактам хозяйственной жизни с помощью различных цифровых инструментов, если установлено, что предприятие применяет линейный способ.

### **Задание 3.**

ООО «Каспий» приобрело линию для производства колбасы «Докторская». При этом затраты составили:

- услуги посреднической фирмы «Сделка» - 25000 руб., (без НДС);
- командировочные расходы генерального директора Магомедова М.К. – 35000 руб.; главного инженера Ахмедова К.С. – 30000 руб.; механика Алиева А.А. – 30000 руб.;
- стоимость линии у поставщика ООО «Прибор» - 2500000 руб., в том числе НДС;
- расходы по перевозке оборудования – 150000 руб., в том числе НДС;
- услуги фирмы «Монтаж» по монтажу, установке и пуску линии – 350000 руб., в том числе НДС.

Требуется определить первоначальную стоимость амортизируемого имущества для целей налогообложения и по правилам бухгалтерского учета; составить бухгалтерские проводки.

### ***Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (экзамен)***

1. Проблемы сосуществования налогообложения и бухгалтерского учета
2. Место налогового учета в системе хозяйственного учета
3. Сущность налогового учета, его предмет и объекты
4. Методологическая база налогового учета
5. Принципы налогового учета
6. Модели организации налогового учета
7. Основные средства, как объекты налогового учета
8. Оценка основных средств в бухгалтерском и налоговом учете
9. Налоговый учет поступления основных средств
10. Налоговый учет амортизации основных средств
11. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств
12. Налоговый учет выбытия основных средств
13. Порядок признания доходов для целей налогообложения прибыли
14. Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства
15. Налоговый учет внереализационных доходов
16. Классификация доходов в целях налогообложения прибыли.
17. Кассовый метод признания доходов в налоговом учете.
18. Особенности применения метода начислений в налоговом учете.
19. Налоговый учет доходов от основной деятельности.
20. Состав и характеристика внереализационных доходов. Порядок признания и налогового учета внереализационных доходов.
21. Учет доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств
22. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав
23. Учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала организации
24. Учет доходов, полученных участниками договора простого товарищества
25. Порядок признания расходов для целей налогообложения
26. Документация и отчетность в системе налогового учета
27. Учет материальных расходов
28. Учет расходов на оплату труда
29. Учет расходов на амортизацию
30. Учет расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки
31. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества
32. Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией

33. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией
34. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде
35. Налоговый учет внереализационных расходов
36. Порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения
37. Нормативное регулирование бухгалтерского налогового учета
38. Порядок формирования и исчисления налогооблагаемой базы
39. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией
40. Общий порядок бухгалтерского учета налога на прибыль.
41. Учет прочих внереализационных расходов
42. Подходы к ведению налогового учета с использованием счетов
43. Учет постоянных разниц.
44. Учет временных разниц.
45. Порядок исчисления и учет прибылей и убытков
46. Элементы учетной политики организации для целей налогообложения
47. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения
48. Общий порядок уплаты налога на прибыль и представления декларации
49. Сходство и различие принципов бухгалтерского и налогового учета
50. Документация и отчетность в системе налогового учета.
51. Каковы основные задачи и перспективы развития налогового учета на предприятии с применением цифровых сквозных технологий?
52. Нормативное регулирование цифровой среды
53. Проблемы внедрения цифровых технологий в систему налогового учета
54. Какова роль и возможности применения Big Data для бухгалтерии
55. Чего ждать бухгалтерам от искусственного интеллекта и роботизации
56. Каковы проблемы, риски применения блокчейн-технологии в налоговом учете
57. Цифровизация бухгалтерии: от электронных документов к искусственному интеллекту
58. Влияние цифровизации на перспективы развития учетно-аналитической деятельности
59. Какие компьютерные технологии применяются для автоматизации налогового учета организации
60. ЭДО обеспечивает ли достоверность бухгалтерской и налоговой отчетности в организации?

**7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.**

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля – 70,0% и промежуточного контроля – 30,0%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий – 10 баллов,
- участие на практических занятиях - 90 баллов,
- выполнение домашних (аудиторных) контрольных работ - 100 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине (экзамен) включает:

- устный опрос – 50 баллов
- решение задачи – 50 баллов.

**8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

**а) Интернет-адрес сайта.**

1. [http://cathedra.dgu.ru/EducationalProcess\\_Umk.aspx?Value=11&id=108](http://cathedra.dgu.ru/EducationalProcess_Umk.aspx?Value=11&id=108)

2. <http://eor.dgu.ru/files/20181223-%D1%806.pdf>
3. ЭОР ДГУ Moodle ЭФ кафедра «Бухгалтерский учет»  
<http://edu.dgu.ru/course/view.php?id=2783>

**б) основная литература**

1. Шахбанов Р. Б. Налоговый учет [Текст]: учеб. пособие / Минобрнауки России, Дагест. гос. ун-т. - Махачкала : Изд-во ДГУ, 2016. - 72-00. - Научная библиотека ДГУ.
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).— [www.dx.doi.org /10.12737/6817](http://www.dx.doi.org/10.12737/6817). - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002126> (дата обращения: 21.05.2022) .
3. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477768> (дата обращения: 15.05.2022).

**в) дополнительная литература**

1. Бойко, Э. В. 1С: Предприятие 8.0. Универсальный самоучитель / Э.В. Бойко. - М.: Омега-Л, 2020. - 232 с.
2. Варламова Д.В., Алексеева Л.Д. Вопросы внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учета// <https://vael.ru/article/view?id=1136>
3. Шахбанов Р.Б., Джабраилова Н.Д. Налоговый учет: пособие для практических занятий [Текст]:. – Махачкала: Издательство ДГУ, 2013. – 43 с. - Научная библиотека ДГУ.
4. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет .Курс лекций. Часть 1 и 2. [Текст]: учеб. пособие – Махачкала: ИПЦ ДГУ, 2003. . - Научная библиотека ДГУ.
5. Шахбанов, Р. Б. Учетная политика: учебное пособие: [12+] / Р. Б. Шахбанов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2021. – 156 с.: табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=619129> (дата обращения: 10.06.2022). – Библиогр.: с. 140-143. – ISBN 978-5-4499-2646-3. – Текст: электронный.
6. . Лубкова О.В. Признание прочих доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете [Электронный ресурс] : практическое пособие / О.В. Лубкова, С.А. Уткина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2012. — 149 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5792.html> (дата обращения 01.03.2021)
7. . Маркова, В. Д. Цифровая экономика: учебник / В.Д. Маркова. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 186 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5a97ed07408159.98683294. - ISBN 978-5-16-013859-6. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1215>
8. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477768> (дата обращения: 15.10.2021).
9. Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2014. - 60 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192> (дата обращения 03.03.2021).

10. Варламова Д.В., Алексеева Л.Д. Вопросы внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учета// <https://vael.ru/article/view?id=1136>
11. Василенко М.Е. Цифровизация в бухгалтерском учете и аудите / М.Е. Василенко, П.С. Терновая // [Азимут](#) научных исследований: экономика и управление. – 2020. - № Т.9 №3(32). – С. 354-356. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43861059>
12. Селезнёва, М.П. Влияние цифровизации на бухгалтерский учет / М.П. Селезнёва, А.С. Кочеткова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук 2019. - №12-3 (39).- С. 142-145. - URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41802751>
13. Цифровизация: практические рекомендации по переводу бизнеса на цифровые технологии. - Москва : Альпина Паблишер, 2019. - 252 с. - ISBN 978-5-9614-2849-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1222514>. – Режим доступа: по подписке.
14. Цыденова Э.Ч., Аюшиева Л.К. Бухгалтерский и налоговый учет 2018. Сер. Высшее образование: Бакалавриат (Изд. 2-е) [https://elibrary.ru/query\\_results.asp](https://elibrary.ru/query_results.asp)

### **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.**

1. Гражданский кодекс РФ. СПС «Гарант»: Законодательство: Версия Проф. [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/10164072/>
2. Налоговый кодекс РФ. [Электронный ресурс]: URL: <http://base.garant.ru/10900200/>
3. Трудовой кодекс РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/12125268/>
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_156037/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156037/)
5. [Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.](#) (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с последними изменениями от 24.12.2010 № 186н) [Электронный ресурс]. URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/)
6. Положения по бухгалтерскому учету. [Электронный ресурс]. URL: <http://minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/positions/>
7. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru> .
8. Справочно-правовая система «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/>
9. Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения. Действующие форумы по проблемам бухучета. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.buhgalteria.ru> .
10. Портал по теории и практике финансового учета. Финансовый учет, корпоративные финансы (статьи, обзоры, справочная информация). [Электронный ресурс]. URL: <http://www.gaap.ru>
11. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит в России. Подборка статей. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.audit-it.ru> .
12. Электронное издание для бухгалтеров "Бухгалтерия Онлайн" [Электронный ресурс]. URL: <http://www.buhonline.ru/> .
13. Сайт журнала "Главбух". [Электронный ресурс]. URL: <http://www.glavbukh.ru/> .
14. Сайт "Начинающий бухгалтер: все о бухгалтерском учете, налогах и налогообложении". [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nachbukh.ru/> .
15. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a22/> .
16. KLERK - рубрикатор «Бухгалтерия, учет и отчетность». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.klerk.ru/rubricator/> .
17. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит

сведения о всех видах лит, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru>.

18. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> .

19. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/>.

#### **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.**

Студенты обязаны прослушать курс лекций и выполнить все практические задания, выносимые на практические занятия.

На практических занятиях используется практикум, подготовленный преподавателями кафедры. В нем подробно изложены планы практических занятий, а также сквозная задача, которая выполняется на лабораторных занятиях и в ходе индивидуальной работы студентов. Кроме того преподаватель имеет право самостоятельно применять методы и приемы обучения, направленные на активизацию работы студентов, стимулирование деятельности студентов, индивидуализацию заданий и т.д.

На практических занятиях студенты должны отвечать на контрольные вопросы, выполнять выступать с докладами, решать тестовые задания. При этом семинар проводится по узловым и наиболее сложным вопросам (темам, разделам) учебной программы. Он может быть построен на материале одной лекции и на содержании обзорной лекции, а также по определенной теме без чтения предварительной лекции. Главная и определяющая особенность любого семинара – наличие элементов дискуссии, диалога между преподавателем и студентами и самими студентами.

Наряду с контактными формами при изучении курса учебным планом, кроме аудиторных занятий (лекций и практических занятий), предусмотрено время для индивидуальной и самостоятельной работы студентов с использованием цифровых технологий и инструментов, таких как: ЭОР ДГУ «Moodle», электронные библиотечные системы «Университетская библиотека онлайн», НЭБ «eLIBRARY», интернет-ресурсы официальных сайтов министерств и ведомств, Power Point, Яндекс презентации, Google формы).

Самостоятельная работа выполняется студентами по всему перечню тем и вопросов, предусмотренных рабочей программой. Некоторые материалы курса, не рассматриваемые на лекционных и практических занятиях, студенты должны освоить также самостоятельно. В процессе самостоятельной работы студенты выполняют курсовые работы, рефераты, готовят научные статьи и тезисы, выступают с докладами как на занятиях, так и на заседаниях научного кружка. во взаимосвязи с аудиторной работой, а также путем оценки выполненных рефератов. В отведенное для самостоятельной и индивидуальной работы время рефераты заслушиваются и оцениваются по установленной рейтинговой балльной системе. Наиболее качественно выполненные рефераты могут быть рекомендованы для заслушивания на кафедральном научном студенческом кружке, на научно-практических конференциях

#### **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

При подготовке к лекциям и практическим занятиям, промежуточному контролю, а также при подготовке рефератов/докладов/презентаций могут использоваться поисковые сайты сети «Интернет», информационно-справочные системы «Консультант+», «Гарант», а также Интернет-ресурсы. Кроме того, могут использоваться учебные курсы по дисциплине «Бухгалтерский налоговый учет», размещенные на платформе ЭОР ДГУ Moodle, а также учебные материалы, размещенные на образовательном блоге (автор



Джабраилова Н.Д.), электронные библиотечные системы «Университетская библиотека онлайн», НЭБ «eLIBRARY», интернет-ресурсы официальных сайтов, Power Point, Яндекс презентации, Google формы, Excel, Miro, Trello, Google Jamboard, Canva, Google формы, Power Point, Яндекс презентации, Onlin Test Pad, программа 1С Бухгалтерия/ Тензор СБИС, ЭДО от Контур. Диадок.

**12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Стандартная аудитория для проведения лекционных и практических занятий, мультимедиапроектор, компьютер.