

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

**УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ**



**УТВЕРЖДАЮ**

Декан учетно-финансового  
факультета, профессор

  
С.В. Бондаренко  
4 мая 2022 г.

**Рабочая программа дисциплины**

**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ**

Направление подготовки  
38.03.01 Экономика

Направленность  
Бизнес-аналитика

Уровень высшего образования  
бакалавриат

Форма обучения  
очная, очно-заочная

Краснодар  
2022

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и налоговая оптимизация» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954.

Автор:  
доцент, канд. экон. наук



М. В. Смольнякова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета от 18.04. 2022 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой,  
доктор экон. наук, профессор



В. В. Говдя

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от 21.04.2022, протокол № 9.

Председатель  
методической комиссии  
канд. экон. наук, доцент



И.Н. Хромова

Руководитель  
основной профессиональной  
образовательной программы  
д-р. экон. наук, профессор



Н.К. Васильева

## 1 Цель и задачи освоения дисциплины

**Целью** освоения дисциплины «Налоговый учет и налоговая оптимизация» является формирование у современного бакалавра комплекса знаний об организационных, научных и методических основах постановки и ведения налогового учета в хозяйствующем субъекте и выработка у обучающихся навыков эффективного использования законодательства для оптимизации налогообложения.

### Задачи дисциплины:

- формирование знаний о содержании дисциплины налоговый учет, его принципах и назначении в системе управления налогоплательщика;
- формирование умений использовать правовые нормы при ведении налогового учета в организации и составлении налоговой отчетности;
- формирование практических навыков организации и ведения налогового учета, с применением эффективного набора инструментов налогового планирования.

## 2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

### В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-1 – Способность формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность;

ПК-6 – Способность выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев.

В результате изучения дисциплины «Налоговый учет и налоговая оптимизация» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

Профессиональный стандарт «Бухгалтер»,

трудовая функция «Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование».

Профессиональный стандарт «Бизнес-аналитик»,

трудовая функция «Анализ, обоснование и выбор решения».

## 3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговый учет и налоговая оптимизация» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бизнес-аналитика».

## 4 Объем дисциплины (144 часа, 4 зачетные единицы)

| Виды учебной работы                   | Объем, часов         |                             |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------------|
|                                       | Очная форма обучения | Очно-заочная форма обучения |
| <b>Контактная работа</b>              | 55                   | 31                          |
| в том числе:                          |                      |                             |
| – аудиторная по видам учебных занятий | 52                   | 28                          |
| – лекции                              | 20                   | 12                          |
| – практические                        | 32                   | 16                          |
| – внеаудиторная                       | 3                    | 3                           |
| – экзамен                             | 3                    | 3                           |
| <b>Самостоятельная работа</b>         | 89                   | 113                         |
| <b>Итого по дисциплине</b>            | 144                  | 144                         |

## 5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают экзамен.

Дисциплина изучается на 3 курсе, в 6 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 3 курсе, в 6 семестре по учебному плану очно-заочной формы обучения.

### Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

| № п/п | Тема.<br>Основные вопросы   | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) |                      |                        |
|-------|---|-------------------------|---------|--|----------------------|------------------------|
|       |   |                         |         | Лекции   | Практические занятия | Самостоятельная работа |
| 1     | <b>Понятие налогового учета и основы его организации</b><br>1. Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации<br>2. Принципы организации и ведения налогового учета<br>3. Система налогового учета<br>4. Учетная политика для целей налогообложения<br>5. Варианты ведения налогового учета   | ПК-1<br>ПК-6            | 6       | 2  | 2                    | 10                     |
| 2     | <b>Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций</b><br>1. Налогоплательщики и объект налогообложения<br>2. Последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы<br>3. Методы признания доходов и расходов<br>4. Порядок уплаты налога на прибыль  | ПК-1<br>ПК-6            | 6       | 2  | 4                    | 10                     |
| 3     | <b>Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций</b><br>1. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете<br>2. Налоговый учет доходов от реализации<br>3. Налоговый учет внереализационных доходов<br>4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль<br>5. Налоговые регистры по учету доходов | ПК-1<br>ПК-6            | 6       | 2  | 4                    | 10                     |
| 4     | <b>Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций</b><br>1. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете<br>2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией<br>3. Налоговый учет внереализационных расходов<br>4. Расходы, не учитываемые при определении   | ПК-1<br>ПК-6            | 6       | 6  | 10                   | 20                     |

| №<br>п/п | Тема.<br>Основные вопросы   | Формируемые<br>компетенции | Семестр | Виды учебной работы,<br>включая самостоятельную<br>работу студентов и трудоем-<br>кость (в часах) |                              |                                     |
|----------|---|----------------------------|---------|---|------------------------------|-------------------------------------|
|          |   |                            |         | Лек-<br>ции   | Практи-<br>ческие<br>занятия | Само-<br>стоя-<br>тельная<br>работа |
|          | лении налоговой базы по налогу на при-<br>быль<br>5. Налоговые регистры по учету расходов   |                            |         |   |                              |                                     |
| 5        | <b>Налоговый учет амортизируемого иму-<br/>щества</b><br>1. Понятие и виды амортизируемого иму-<br>щества<br>2. Оценка основных средств в налоговом<br>учете<br>3. Налоговый учет поступления основных<br>средств<br>4. Налоговый учет амортизации основных<br>средств<br>5. Налоговый учет расходов на ремонт ос-<br>новных средств<br>6. Налоговый учет выбытия основных<br>средств<br>7. Налоговые регистры по учету амортизи-<br>руемого имущества<br>8. Особенности налогового учета немате-<br>риальных активов | ПК-1<br>ПК-6               | 6       | 4   | 6                            | 19                                  |
| 6        | <b>Отчетность по налогу на прибыль орга-<br/>низаций</b><br>1. Понятие, состав налоговой отчетности и<br>сроки предоставления налоговой деклара-<br>ции по налогу на прибыль организаций<br>2. Способы представления налоговой от-<br>четности<br>3. Состав и содержание налоговой декла-<br>рации по налогу на прибыль<br>4. Правила заполнения налоговой декла-<br>рации и ответственность за непредставление<br>налоговой декларации   | ПК-1<br>ПК-6               | 6       | 2   | 4                            | 10                                  |
| 7        | <b>Налоговая оптимизация</b><br>1. Причины, принципы и пределы нало-<br>говой оптимизации<br>2. Ключевые методы налоговой оптимиза-<br>ции<br>3. Способы оптимизации налоговых пла-<br>тежей  | ПКС-6                      | 6       | 2   | 2                            | 10                                  |
| Итого    |   |                            |         | 20  | 32                           | 89                                  |

**Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обучения**

| №<br>п/п | Тема.<br>Основные вопросы  | Формируемые<br>компетенции | Семестр | Виды учебной работы,<br>включая самостоятельную<br>работу студентов и трудоем-<br>кость (в часах) |                              |                                     |
|----------|--|----------------------------|---------|---|------------------------------|-------------------------------------|
|          |  |                            |         | Лек-<br>ции   | Практи-<br>ческие<br>занятия | Само-<br>стоя-<br>тельная<br>работа |
| 1        | <b>Понятие налогового учета и основы его организации</b><br>1. Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации<br>2. Принципы организации и ведения налогового учета<br>3. Система налогового учета<br>4. Учетная политика для целей налогообложения<br>5. Варианты ведения налогового учета  | ПК-1<br>ПК-6               | 6       | 1   | 2                            | 10                                  |
| 2        | <b>Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций</b><br>1. Налогоплательщики и объект налогообложения<br>2. Последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы<br>3. Методы признания доходов и расходов<br>4. Порядок уплаты налога на прибыль   | ПК-1<br>ПК-6               | 6       | 1   | 2                            | 10                                  |
| 3        | <b>Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций</b><br>1. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете<br>2. Налоговый учет доходов от реализации<br>3. Налоговый учет внереализационных доходов<br>4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль<br>5. Налоговые регистры по учету доходов                                  | ПК-1<br>ПК-6               | 6       | 2   | 2                            | 10                                  |
| 4        | <b>Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций</b><br>1. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете<br>2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией<br>3. Налоговый учет внереализационных расходов<br>4. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль<br>5. Налоговые регистры по учету расходов | ПК-1<br>ПК-6               | 6       | 2   | 4                            | 30                                  |
| 5        | <b>Налоговый учет амортизируемого имущества</b>  | ПК-1<br>ПК-6               | 6       | 2   | 2                            | 23                                  |

| №<br>п/п | Тема.<br>Основные вопросы  | Формируемые<br>компетенции | Семестр | Виды учебной работы,<br>включая самостоятельную<br>работу студентов и трудоем-<br>кость (в часах) |                              |                                     |
|----------|--|----------------------------|---------|---|------------------------------|-------------------------------------|
|          |  |                            |         | Лек-<br>ции   | Практи-<br>ческие<br>занятия | Само-<br>стоя-<br>тельная<br>работа |
|          | 1. Понятие и виды амортизируемого имущества<br>2. Оценка основных средств в налоговом учете<br>3. Налоговый учет поступления основных средств<br>4. Налоговый учет амортизации основных средств<br>5. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств<br>6. Налоговый учет выбытия основных средств<br>7. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества<br>8. Особенности налогового учета нематериальных активов |                            |         |   |                              |                                     |
| 6        | <b>Отчетность по налогу на прибыль организаций</b><br>1. Понятие, состав налоговой отчетности и сроки предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций<br>2. Способы представления налоговой отчетности<br>3. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль<br>4. Правила заполнения налоговой декларации и ответственность за непредставление налоговой декларации                      | ПК-1<br>ПК-6               | 6       | 2   | 2                            | 15                                  |
| 7        | <b>Налоговая оптимизация</b><br>1. Причины, принципы и пределы налоговой оптимизации<br>2. Ключевые методы налоговой оптимизации<br>3. Способы оптимизации налоговых платежей  | ПК-6                       | 6       | 2   | 2                            | 15                                  |
| Итого    |  |                            |         | 12  | 16                           | 113                                 |

## 6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы)

1. Налоговый учет и налоговая оптимизация : метод. указания к проведению практических занятий и по самостоятельной работе / сост. З. И. Кругляк, М. В. Калининская. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 88 с. – Режим доступа:

<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11765>

2. Налоговый учет и налоговая оптимизация: методические указания / сост. З. И. Кругляк, М. В. Калинская. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 23 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11764>

## 7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

### 7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

| Номер семестра*   | Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО |
|---|---|
| ПК-1 – Способность формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность |   |
| 3   | Бухгалтерский финансовый учет   |
| 3   | Налоговое консультирование  |
| 4   | Бухгалтерский финансовый учет   |
| 4   | Практика по получению навыков профессиональной деятельности   |
| 5   | Бухгалтерская финансовая отчетность   |
| 6   | <i>Налоговый учет и налоговая оптимизация</i>   |
| 6   | Бухгалтерская финансовая отчетность   |
| 6   | Бухгалтерские компьютерные программы  |
| 7   | Компьютерные технологии составления отчетности  |
| 7   | Международные стандарты финансовой отчетности   |
| 8   | Производственная практика: преддипломная практика   |
| 8   | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы  |
| ПК-6 – Способность выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев                               |   |
| 3   | Бухгалтерский финансовый учет   |
| 4   | Бухгалтерский финансовый учет   |
| 4   | Практика по получению навыков профессиональной деятельности   |
| 5   | Управленческий учет   |
| 5   | Бизнес-анализ   |
| 5   | Бухгалтерская финансовая отчетность   |
| 5   | Прикладная статистика   |
| 6   | Методы принятия управленческих решений  |
| 6   | Моделирование и анализ бизнес-процессов   |
| 6   | <i>Налоговый учет и налоговая оптимизация</i>   |
| 6   | Бизнес-анализ   |
| 6   | Бухгалтерская финансовая отчетность   |
| 6   | Аудит   |
| 7   | Международные стандарты финансовой отчетности   |
| 7   | Управленческая отчетность   |
| 7   | Бизнес-планирование   |
| 7   | Аудит   |
| 7   | Системы бизнес-аналитики (BI)   |
| 7   | Анализ предпринимательских рисков   |
| 7   | Анализ и прогнозирование банкротства  |
| 7   | Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности                                     |



| Номер семестра* | Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО |
|-----------------|---|
| 8               | Инвестиционный анализ   |
| 8               | Внутренний аудит  |
| 8               | Контроль и управление проектами   |
| 8               | Системы бизнес-аналитики (BI)   |
| 8               | Управленческий анализ   |
| 8               | Анализ эффективности бизнеса  |
| 8               | Анализ и управление изменениями в организации   |
| 8               | Реинжиниринг бизнес-процессов   |
| 8               | Производственная практика: преддипломная практика   |
| 8               | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы  |

\*Номер семестра соответствует этапу формирования компетенции.

## 7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения                                  |  |                     |                      | Оценочное средство |
|---|---|--|---------------------|----------------------|--------------------|
|   | неудовлетворительно<br>(минимальный не достигнут) | удовлетворительно<br>(минимальный пороговый) | хорошо<br>(средний) | Отлично<br>(высокий) |                    |

| ПК-1 – Способность формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность |  |  |   |  |  |
|---|--|--|---|--|--|
| ПК-1.2 Формирует информацию о налоговых базах, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование   | Уровень знаний о формировании информации о налоговых базах, составлении налоговых расчетов и деклараций, осуществлении налогового планирования ниже минимальных требований | Минимально допустимый уровень знаний о формировании информации о налоговых базах, составлении налоговых расчетов и деклараций, осуществлении налогового планирования, допущено много негрубых ошибок | Уровень знаний о формировании информации о налоговых базах, составлении налоговых расчетов и деклараций, осуществлении налогового планирования соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок | Уровень знаний о формировании информации о налоговых базах, составлении налоговых расчетов и деклараций, осуществлении налогового планирования соответствует программе подготовки, без ошибок. | Устный опрос (знания)<br><br>Доклад с представлением презентации (знания и умения)<br><br>Тест (знания, умения, навыки)<br><br>Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки) |
|   | При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по формированию информации о налоговых базах, составлению налоговых расчетов и де-                     | Продемонстрированы все основные умения по формированию информации о налоговых базах, составлению налоговых расчетов и деклараций, осуществлению налогового планирования, решены типовые              | Продемонстрированы все основные умения по формированию информации о налоговых базах, составлению налоговых расчетов и деклараций, осуществлению   | Продемонстрированы все основные умения по формированию информации о налоговых базах, составлению налоговых расчетов и деклараций, осуществлению  | Продемонстрированы все основные умения по формированию информации о налоговых базах, составлению налоговых расчетов и деклараций, осуществлению  |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)   | Уровень освоения   |   |  |  | Оценочное средство   |
|---|--|---|--|--|--|
|   | неудовлетворительно<br>(минимальный не достигнут)  | удовлетворительно<br>(минимальный пороговый)  | хорошо<br>(средний)  | Отлично<br>(высокий)   |  |
|   | клараций, осуществлению налогового планирования, имели место грубые ошибки   | задачи  | налогового планирования, решены все основные задачи с негрубыми ошибками.  | налогового планирования, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами   |  |
|   | Не продемонстрированы базовые навыки формирования информации о налоговых базах, составления налоговых расчетов и деклараций, осуществления налогового планирования | Имеется минимальный набор навыков формирования информации о налоговых базах, составления налоговых расчетов и деклараций, осуществления налогового планирования для решения стандартных задач с некоторыми недочетами | Продемонстрированы базовые навыки формирования информации о налоговых базах, составления налоговых расчетов и деклараций, осуществления налогового планирования при решении стандартных задач          | Продемонстрированы навыки формирования информации о налоговых базах, составления налоговых расчетов и деклараций, осуществления налогового планирования при решении не стандартных задач |  |
| ПК-6 – Способность выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев |  |   |  |  |  |
| ПК-6.1 Обосновывает решения по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа               | Уровень знаний о решениях по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа ниже минимальных требований        | Минимально допустимый уровень знаний о решениях по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа, допущено много негрубых ошибок                                 | Уровень знаний о решениях по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок | Уровень знаний о решениях по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа соответствует программе подготовки, без ошибок           | Устный опрос (знания)<br><br>Доклад с представлением презентации (знания и умения)<br><br>Тест (знания, умения, навыки)<br><br>Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки) |
|   | При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по обоснованию решений по улучшению  | Продемонстрированы все основные умения по обоснованию решений по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации  | Продемонстрированы все основные умения по обоснованию решений по улучшению качественных характеристик финансовой и   | Продемонстрированы все основные умения по обоснованию решений по улучшению качественных характеристик финансовой и   | Продемонстрированы все основные умения по обоснованию решений по улучшению качественных характеристик финансовой и   |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)   | Уровень освоения  |   |   |  | Оценочное средство |
|---|---|---|---|--|--------------------|
|   | неудовлетворительно<br>(минимальный не достигнут)   | удовлетворительно<br>(минимальный пороговый)  | хорошо<br>(средний)   | Отлично<br>(высокий)   |                    |
|   | качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа, имели место грубые ошибки.  | для целей бизнес-анализа, решены типовые задачи   | нефинансовой информации для целей бизнес-анализа, решены все основные задачи с негрубыми ошибками   | нефинансовой информации для целей бизнес-анализа, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами  | ния, навыки)       |
|   | Не продемонстрированы базовые навыки обоснования решений по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа  | Имеется минимальный набор навыков обоснования решений по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа для решения стандартных задач с некоторыми недочетами | Продемонстрированы базовые навыки обоснования решений по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа при решении стандартных задач               | Продемонстрированы навыки обоснования решений по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа при решении не стандартных задач                             |                    |
| ПК--6.3 Выявляет, регистрирует, анализирует и классифицирует риски и разрабатывает комплекс мероприятий по их минимизации | Уровень знаний о выявлении, регистрации, анализе и классификации рисков, и разработке комплекса мероприятий по их минимизации ниже минимальных требований   | Минимально допустимый уровень знаний о выявлении, регистрации, анализе и классификации рисков, и разработке комплекса мероприятий по их минимизации, допущено много негрубых ошибок                               | Уровень знаний о выявлении, регистрации, анализе и классификации рисков, и разработке комплекса мероприятий по их минимизации соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок    | Уровень знаний о выявлении, регистрации, анализе и классификации рисков, и разработке комплекса мероприятий по их минимизации соответствует программе подготовки, без ошибок                                     |                    |
|   | При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по выявлению, регистрации, анализу и классификации рисков, и разработке комплекса мероприятий по их минимизации, имели место грубые | Продемонстрированы все основные умения по выявлению, регистрации, анализу и классификации рисков, и разработке комплекса мероприятий по их минимизации, решены типовые задачи                                     | Продемонстрированы все основные умения по выявлению, регистрации, анализу и классификации рисков, и разработке комплекса мероприятий по их минимизации, решены все основные задачи с негрубыми ошибками | Продемонстрированы все основные умения по выявлению, регистрации, анализу и классификации рисков, и разработке комплекса мероприятий по их минимизации, решены все основные задачи с отдельными не существенными |                    |

|   |   |  |                     |                      |                    |
|---|---|--|---------------------|----------------------|--------------------|
| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения                                  |  |                     |                      | Оценочное средство |
|   | неудовлетворительно<br>(минимальный не достигнут) | удовлетворительно<br>(минимальный пороговый) | хорошо<br>(средний) | Отлично<br>(высокий) |                    |

|  |  |   |   |   |  |
|--|--|---|---|---|--|
|  | ошибки   |   |   | недочетами  |  |
|  | Не продемонстрированы базовые навыки выявления, регистрации, анализа и классификации рисков и разработки комплекса мероприятий по их минимизации | Имеется минимальный набор навыков выявления, регистрации, анализа и классификации рисков и разработки мероприятий по их минимизации для решения стандартных задач с некоторыми недочетами | Продемонстрированы базовые навыки выявления, регистрации, анализа и классификации рисков и разработки комплекса мероприятий по их минимизации при решении стандартных задач | Продемонстрированы навыки выявления, регистрации, анализа и классификации рисков и разработки комплекса мероприятий по их минимизации при решении нестандартных задач |  |

**7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО**

**Текущий контроль**

**Устный опрос**

1. Какие документы формируют нормативно-правовую базу налогового учета в Российской Федерации?
2. Опишите требования, предъявляемые к данным налогового учета и документам их содержащим.
3. Каков порядок составления и утверждения приказа по учетной политике в целях налогового учета?
4. Какие методы учета доходов и расходов организаций предусмотрены налоговым законодательством?
5. Перечислите иерархию нормативных документов, которыми должен руководствоваться налогоплательщик при заполнении декларации.
6. Какие требования предъявляются к данным налогового учета?
7. Что такое налоговая тайна? Какая ответственность предусмотрена законом за ее разглашение?
8. Могут ли на практике в качестве первичных учетных документов налогового учета быть использованы первичные документы бухгалтерского учета?
9. Может ли организация разрабатывать первичные документы налогового учета самостоятельно?
10. Какие требования предъявляются к содержанию форм аналитических регистров налогового учета?
11. Допускаются ли исправления в регистрах налогового учета?
12. Перечислите плательщиков налога на прибыль организаций.
13. Что собой представляет консолидированная группа налогоплательщиков? Каковы условия ее создания?
14. Назовите хозяйствующих субъектов, освобожденных от уплаты налога на прибыль.
15. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль?
16. Каковы правила переноса убытка в налоговом учете?
17. Какие ставки налога на прибыль установлены Налоговым кодексом РФ?

18. По каким видам доходов установлены специальные ставки налога на прибыль?
19. Какие методы учета доходов и расходов организаций предусмотрены налоговым законодательством?
20. Существуют ли ограничения по применению кассового метода в налоговом учете?
21. Какие организации не имеют права применять кассовый метод учета доходов и расходов в целях налогообложения?
22. В каких случаях налогоплательщики обязаны перейти с кассового метода на метод начисления?
23. Какое определение доходов в бухгалтерском и налоговом учете?
24. Какое определение расходов в бухгалтерском и налоговом учете?
25. От какого параметра зависит процент отчислений в резерв по сомнительным долгам при его формировании в налоговом учете?
26. Какие условия, при соблюдении которых основные средства и нематериальные активы относят к амортизируемому имуществу?
27. По каким объектам амортизация не начисляется ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете?
28. В каких случаях имущество временно исключается из состава амортизируемого?
29. В каком порядке определяется первоначальная стоимость объектов основных средств, построенных хозяйственным способом, в целях налогообложения?
30. Какие можно назвать отрасли права, смежные с налоговым законодательством?

#### **Доклад с представлением презентации**

1. Способы оптимизации налога на прибыль организаций
2. Влияние учетной методологии на финансовые показатели и величину налоговой нагрузки организации.
3. Налоговый менеджмент в системе управления организацией.
4. Законное уменьшение налогов или налоговая оптимизация
5. Опасности налоговой минимизации
6. Борьба с уклонением от уплаты налогов
7. Сущность налогового планирования
8. Методы и схемы налогового планирования
9. Принципы налогового планирования
10. Актуальные вопросы трансфертного ценообразования

#### **Тесты**

1. Организация, среднесписочная численность работников, которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, налоговую отчетность должны представлять в налоговую инспекцию:
  - а) лично;
  - б) по почте;
  - в) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
  - г) на дискете.
2. Порядок расчета налога на прибыль организаций за отчетный период осуществляется в следующей последовательности:
  - \_\_\_ – определяется прибыль (убыток) от реализации;
  - \_\_\_ – определяется прибыль (убыток) отчетного периода;
  - \_\_\_ – определяется прибыль (убыток) внереализационный;
  - \_\_\_ – определяется сумма налога на прибыль за отчетный период;
  - \_\_\_ – определяется прибыль налогооблагаемая отчетного периода.
3. Организация получила средства целевого финансирования в сумме 1 240 тыс. руб. на строительство производственного здания. Из полученных средств 1 100 тыс. руб. было

потрачено на строительство, а 140 тыс. руб. – на финансирование текущей деятельности предприятия. Доход организации, облагаемый налогом на прибыль, составит \_\_\_\_ тыс. руб.

4. Укажите соответствие между полученными организацией в отчетном году налогооблагаемой прибылью (нарастающим итогом) и уплаченными авансовыми платежами (тыс. руб.):

| налогооблагаемая прибыль<br>(нарастающим итогом) | Сумма авансового платежа |
|--|--------------------------|
| а) I квартал – 800                               | 60                       |
| б) полугодие – 1100                              | 80                       |
| в) 9 месяцев – 1500                              | 100                      |
| г) год – 2000                                    | 160                      |

5. Организация получила средства целевого финансирования в сумме 1 240 тыс. руб. на строительство производственного здания. Из полученных средств 1 100 тыс. руб. было потрачено на строительство, а 140 тыс. руб. – на финансирование текущей деятельности предприятия. Доход организации, облагаемый налогом на прибыль, составит:

- а) 1 100 тыс. руб.;
- б) 140 тыс. руб.;
- в) 1 240 тыс. руб.;
- г) 0 руб.

6. Доходы для целей налогового учета подразделяются на:

- а) доходы от реализации;
- б) доходы от обычных видов деятельности;
- в) внереализационные доходы;
- г) прочие доходы;
- д) операционные доходы;
- е) чрезвычайные доходы;
- ж) доходы от совместной деятельности

7. В стоимостную оценку товарно-материальных ценностей в целях налогового учета

НЕ включают:

- а) таможенные пошлины и сборы;
- б) расходы на транспортировку;
- в) стоимость посреднических услуг;
- г) курсовые разницы;
- д) затраты по сортировке и фасовке материальных запасов.

8. Работник направляется в командировку на территории Российской Федерации: время отправления - 7 сентября в 23.30, время прибытия - 9 сентября в 12.00. В организации установлен размер суточных 700 руб. за каждый день. В составе прочих расходов в налоговом учете будет учтена сумма суточных:

- а) 2600 руб.;
- б) 1400 руб.;
- в) 2300 руб.;
- г) 2100 руб.;

9. Для отнесения имущества к нематериальным активам необходимо выполнение общего условия, установленного для амортизируемого имущества, т.е. чтобы его первоначальная стоимость была:

- а) более 100 000 руб.;
- б) менее 40 000 руб.;
- в) более 40 000 руб.;
- г) менее 20 000 руб.

10. Законным способом уменьшения налоговых платежей является:

- а) налоговое планирование
- б) налоговый эффект

- в) избежание налогов
- г) налоговый побег
- д) уклонение от налогов

**Компетентностно-ориентированная задача**

**КОЗ 1:** Установите к какому уровню системы документирования налогового учета относится представленный ниже документ и рассмотрите его на предмет правильности составления. Свои ответы подтвердите выдержками из законодательных актов РФ.

ООО «Сказка»

ИНН 7742060699 КПП 774201001

Бухгалтерская справка по распределению НДС № 1

1 квартал 2020 г.

| № с-ф | Дата       | Поставщик       | Счет затрат | Сумма  | На затраты | К вычету  | Процент распределения |
|-------|------------|-----------------|-------------|--------|------------|-----------|-----------------------|
| 54    | 01.02.2020 | ООО «Радуга»    | 26          | 15 000 | 2 560,50   | 12 439,50 | 82,93 %               |
| 5     | 13.03.2020 | ООО «Солнышко»  | 25          | 25 600 | 0,00       | 25 600,00 | 100,00 %              |
| 1а    | 30.03.2020 | ООО «Лукоморье» | 44          | 56 000 | 9 559,20   | 46 440,80 | 82,93 %               |
|       |            | Итого           |             | 69 600 | 12 119,70  | 84 840,30 |                       |

Бухгалтер

Майоров В. А.

Главный бухгалтер

*Филь*

Филь В. П.

**КОЗ 2:** Организация вносит авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально. В текущем году получила следующую налогооблагаемую прибыль (нарастающим итогом), тыс. руб.:

|                                     | 1 квартал | полугодие | 9 месяцев | год   |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-------|
| Налогооблагаемая прибыль            | 400       | 1 000     | 1 800     | 2 400 |
| Налог на прибыль нарастающим итогом |           |           |           |       |
| Сумма авансового платежа            |           |           |           |       |

**КОЗ 3:** Установите, как отразится на величине платежа налога на прибыль за полугодие отчетного года факт создания организацией резерва под предстоящий ремонт при условии, что доходы организации за полугодие текущего года составили 70 000 тыс. руб. (без НДС), расходы (без НДС) за полугодие текущего года составили 50 500 тыс. руб.

Совокупная стоимость основных средств организации на 1 января текущего года составляет 20 000 тыс. руб., а расходы на ремонт в предыдущие три года были в размере:

- 1 000 тыс. руб.;
- 2 000 тыс. руб.;
- 1 500 тыс. руб.

**КОЗ 4:** Доходы организации за полугодие текущего года составили 70 000 тыс. руб. (без НДС). Расходы (без НДС) за полугодие текущего года составили 50 500 тыс. руб.

Совокупная стоимость основных средств организации на 1 января текущего года составляет 20 000 тыс. руб., а расходы на ремонт в предыдущие три года были в размере:

- 1 000 тыс. руб.;
- 2 000 тыс. руб.;
- 1 500 тыс. руб.

Установите, как отразится на величине платежа налога на прибыль за полугодие отчетного года факт создания организацией резерва под предстоящий ремонт.

**КОЗ 5:** Организация в июне ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 2 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – 3-я. СПИ 4 года (48 мес.). Организация применяет амортизационную премию 30 %.

Определить в налоговом учете:

- ежемесячную норму амортизации \_\_\_\_\_
- сумму амортизационной премии \_\_\_\_\_
- ежемесячную сумму амортизации \_\_\_\_\_
- расходы в июле \_\_\_\_\_
- расходы в августе \_\_\_\_\_

Определить в бухгалтерском учете:

- ежемесячную норму амортизации \_\_\_\_\_
- ежемесячную сумму амортизации \_\_\_\_\_
- расходы в июле \_\_\_\_\_
- расходы в августе \_\_\_\_\_

#### **Рубежная контрольная работа** (для очно-заочной формы обучения)

Перечень теоретических вопросов для выполнения рубежной контрольной работы (для очно-заочной формы обучения):

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения
2. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета
3. Этапы становления и развития налогового учета в Российской Федерации
4. Современное понятие налогового учета
5. Пользователи информации налогового учета и их интересы
6. Цель и задачи налогового учета;
7. Базовые понятия и категории налогового учета
8. Предмет и метод налогового учета
9. Принципы налогового учета
10. Система налогового учета
11. Требования к первичным документам налогового учета
12. Требования к аналитическим регистрам налогового учета
13. Модели налогового учета
14. Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль
15. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль: последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы
16. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль: методы признания доходов и расходов
17. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль: порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей
18. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
19. Контролируемые сделки для целей налогообложения
20. Взаимозависимые лица для целей налогообложения
21. Методы проверки соответствия цен рыночным



22. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
23. Налоговый учет прямых и косвенных расходов
24. Налоговый учет материальных расходов: проблемы и пути их решения
25. Налоговый учет расходов на оплату труда: проблемы и пути их решения
26. Налоговый учет сумм начисленной амортизации: проблемы и пути их решения
27. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией товаров: проблемы и пути их решения
28. Налоговый учет внереализационных расходов
29. Расходы организации, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль организаций
30. Нормируемые расходы в налоговом учете
31. Порядок переноса убытков на будущие налоговые периоды
32. Понятие и состав налоговой отчетности
33. Общие требования к формам налоговых деклараций
34. Способы представления налоговой отчетности
35. Способы снижения налоговых платежей
36. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки
37. Факторы, влияющие на выбор режима налогообложения
38. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения в сельскохозяйственных организациях
39. Налоговая отчетность консолидированной группы налогоплательщиков
40. Анализ налоговой нагрузки
41. Налоговое планирование инструмент налоговой оптимизации
42. Интересы государства и минимизация налоговых платежей
43. Налоговое производство как основа налоговой оптимизации
44. Информационные данные, используемые при оптимизации налогообложения
45. Снижение налоговых обязательств: понятие и виды
46. Причины, принципы и пределы налоговой оптимизации
47. Методы налоговой оптимизации
48. Учетная политика как инструмент налоговой оптимизации
49. Локальные нормативные акты, регулирующие налогообложение в экономическом субъекте
50. Формирование резервов как способ оптимизации налогообложения
51. Направления оптимизации налога на прибыль организаций
52. Оптимизация налогообложения через договор
53. Оптимизация налогообложения заменой отношений
54. Оптимизация налогообложения разделением отношений
55. Оптимизация налогообложения разделением отношений
56. Оптимизация налогообложения отсрочкой налогового платежа
57. Оптимизация налогообложения прямым сокращением объекта налогообложения
58. Оптимизация налогообложения с использованием оффшора

**Практические задания для рубежной контрольной работы** приведены в методической разработке: *Налоговый учет и налоговая оптимизация: методические указания / сост. З. И. Кругляк, М. В. Калинская. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 23 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11764>*

### **Промежуточная аттестация**

**Компетенция:** *Способность формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность (ПК-1)*

**Вопросы к экзамену:**

1. Порядок формирования в налоговом учете резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
2. Налоговый учет прямых и косвенных расходов: особенности налогового учета прямых и косвенных расходов в производственных организациях
3. Налоговый учет прямых и косвенных расходов: особенности налогового учета прямых и косвенных расходов в организациях сферы услуг
4. Налоговый учет внереализационных доходов
5. Состав материальных расходов в налоговом учете и дата их признания
6. Оценка материальных запасов в налоговом учете при их поступлении
7. Налоговый учет тары и возвратных отходов
8. Оценка материальных ресурсов при их списании
9. Состав расходов на оплату труда в налоговом учете и дата их признания
10. Налоговый учет расходов на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск
11. Состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией и дата их признания
12. Налоговый учет сумм налогов, сборов, таможенных пошлин, взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
13. Признание расходов на приобретение прав на земельные участки и расходов по обязательному и добровольному страхованию имущества в налоговом учете
14. Налоговый учет расходов на обеспечение нормальных условий труда и мер по технической безопасности, на юридические и информационные услуги, а также на консультационные услуги
15. Порядок формирования в налоговом учете резерва по сомнительным долгам
16. Налоговый учет расходов на аудиторские услуги и на услуги по ведению учета, оказываемые сторонними организациями
17. Налоговый учет расходов на обучение и прохождение независимой оценки квалификации работников на соответствие требованиям, а также расходов на канцелярские товары
18. Налоговый учет командировочных расходов и расходов на компенсацию за использование для служебных поездок личного транспорта
19. Налоговый учет представительских расходов и расходов на питания работников, занятых на сельскохозяйственных работах
20. Налоговый учет расходов на рекламу, расходов по обязательному и добровольному страхованию работников
21. Налоговый учет судебных расходов и арбитражных сборов
22. Налоговый учет расходов на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества и расходов на услуги банков
23. Налоговый учет поступления и выбытия основных средств
24. Налоговый учет амортизации основных средств: первоначальная стоимость и срок полезного использования основных средств
25. Налоговый учет амортизации основных средств: правила при выборе метода начисления амортизации; линейный метод начисления амортизации
26. Налоговый учет амортизации основных средств: нелинейный метод начисления амортизации, повышающие и понижающие коэффициенты к норме амортизации
27. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств
28. Понятие, состав налоговой отчетности и сроки предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль
29. Способы представления налоговой отчетности
30. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль

**Задание 1:** Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни  | Сумма, руб. | Дт | Кт | Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете | Группа доходов (расходов) в налоговом учете |
|-------|--|-------------|----|----|---|---|
| 1     | Предоставлен заем другой организации   | 100000      |    |    |   |   |
| 2     | В январе текущего года организация заключила договор страхования товара от противоправных действий третьих лиц. Срок действия договора – 1 год. Сумма страхового взноса уплачена единовременно. Сумма расходов за январь в налоговом учете | 40000<br>?  |    |    |   |   |
| 3     | Начислена заработная плата работникам основного производства   | 200000      |    |    |   |   |
| 4     | Произведены отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы (см. 3 операцию)  | ?           |    |    |   |   |
| 5     | Начислите амортизацию по объекту основных средств, полученному по договору лизинга, линейным способом, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный для группы), его первоначальная стоимость равна 156 000 руб.         | ?           |    |    |   |   |

**Задание 2:** Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни   | Сумма, руб.                  | Дт | Кт | Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете | Группа доходов (расходов) в налоговом учете |
|-------|---|------------------------------|----|----|---|---|
| 1.1   | Начислена выручка за товар 1000 у.е. за шт. (НДС в т.ч.)<br>1 у.е. = 30 руб.  | ?                            |    |    |   |   |
| 1.2   | Поступила выручка на расчетный счет 1 у.е. = 31 руб.  | ?                            |    |    | х   | х   |
| 1.3   | Учтена разница  | ?                            |    |    |   |   |
| 2     | Принят счет за электроэнергию   | 20000                        |    |    |   |   |
| 3     | Приобретен компьютер:<br>- покупная стоимость без НДС<br>- услуги посредника без НДС<br>Определите первоначальную стоимость компьютера:<br>- в бухгалтерском учете<br>- в налоговом учете | 145000<br>2000<br><br>?<br>? |    |    |   |   |

|   |  |                         |  |  |  |  |
|---|--|-------------------------|--|--|--|--|
| 4 | В ходе инвентаризации выявлены неучтенные:<br>- товары<br>- материалы<br>- полуфабрикаты   | 40000<br>25000<br>35000 |  |  |  |  |
| 5 | Работник основного производства работал сверхурочно 4 ч в течение одного дня. Среднечасовая оплата труда работника составляет 50 руб. Сумма оплаты за работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени. | ?                       |  |  |  |  |

**Задание 3:** Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни   | Сумма, руб.      | Дт | Кт | Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете | Группа доходов (расходов) в налоговом учете |
|-------|---|------------------|----|----|---|---|
| 1     | Списаны канцтовары на общехозяйственные расходы   | 3400             |    |    |   |   |
| 2     | Начислен штрафа (к получению) за нарушение условий договора   | 3000             |    |    |   |   |
| 3     | Организация в июне ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 3 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – 4-я. СПИ максимальный в группе. Организация применяет амортизационную премию 20 %.<br>- ежемесячная норма амортизации<br>- сумма амортизационной премии<br>- ежемесячная сумма амортизации<br><br>Расходы в июле<br><br>Расходы в августе | ?<br>?<br>?<br>? | x  | x  | x   |   |
| 4     | Начислены дивиденды учредителям   | 17000            |    |    |   |   |
| 5     | Работник в январе отработал 136 ч. в т.ч. 72 ч. – в ночную смену. Часовая ставка – 60 руб.<br>Зарплата за январь, всего<br>в т.ч.:<br>1) основная<br>2) в ночную смену  | ?<br>?<br>?      |    |    |   |   |

**Задание 4:** Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни  | Сумма, руб.         | Дт | Кт | Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете | Группа доходов (расходов) в налоговом учете |
|-------|--|---------------------|----|----|---|---|
| 1     | Списаны командировочные расходы главного бухгалтера:<br>проживание<br>проезд<br>суточные   | 5000<br>2100<br>600 |    |    |   |   |
| 2     | Начислены налоги:<br>на землю<br>транспортный<br>пени по налогу на землю   | 34000<br>500<br>15  |    |    |   |   |
| 3     | Начислена выручка от реализации готовой продукции  | 59000               |    |    |   |   |
| 4     | Начислите амортизацию линейным способом за месяц по объекту основных средств 3 амортизационной группы (СПИ максимальный в группе), первоначальной стоимостью 600 000 руб.  |                     |    |    |   |   |
| 5     | Создать резерв по сомнительным долгам.<br>- «А» - 20 000 руб. (задолженность просрочена на 1000 дней);<br>- «Б» - 50 000 руб. (задолженность просрочена на 95 дней);<br>- «В» - 70 000 руб. (задолженность просрочена на 40 дней).<br>Выручка (без НДС) за период – 650 000 руб. |                     |    |    |   |   |

**Задание 5:** Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни  | Сумма, руб. | Дт | Кт | Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете | Группа доходов (расходов) в налоговом учете |
|-------|--|-------------|----|----|---|---|
| 1.1   | Начислена доплата за совмещение должностей работнику основного производства  | 20000       |    |    |   |   |
| 1.2   | Начислены взносы во внебюджетные фонды с доплата за совмещение должностей работнику основного производства   | ?           |    |    |   |   |
| 2     | Отражена положительная курсовая разница в конце месяца по валютному счету  | 300         |    |    |   |   |
| 3     | Начислить амортизацию по объекту основных средств 4 амортизационной группы линейным способом (СПИ максимальный в группе), работающему с повышенной энергетической эффективностью. Первоначальная стоимость объекта равна 148000 руб. | ?           |    |    |   |   |

|   |   |       |  |  |  |  |
|---|---|-------|--|--|--|--|
| 4 | Безвозмездно получен от некоммерческой организации товар. Рыночная стоимость 50000 руб. В налоговом учете передающей стороны 55000 руб. Сумма, учтенная в налоговом учете | ?     |  |  |  |  |
| 5 | Получен аванс от покупателей (доходы и расходы определяются методом начисления)   | 10000 |  |  |  |  |

**Компетенция: Способность выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев (ПК-6)**

**Вопросы к экзамену:**

1. Модели организации налогового учета и инструменты ведения налогового учета
2. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль (принцип нескольких «корзин»)
3. Понятие налоговой тайны
4. Виды нарушений режима налоговой тайны и их последствия
5. Правила заполнения налоговой декларации и ответственность за непредставление налоговой декларации
6. Понятие и виды начислений компенсирующего характера: сверхурочная работа, работа в вечернюю и ночную смену
7. Понятие и виды начислений компенсирующего характера: работа в выходной и нерабочий праздничный день, работа с вредными и опасными условиями труда, оплата работы различной квалификации и при совмещении профессий
8. Понятие стимулирующих, поощрительных выплат и элементы системы премирования
9. Понятие и состав нормируемых расходов в налоговом учете
10. Нормируемые расходы в налоговом учете: понятие, состав
11. Учетной политики для целей налогообложения как возможность оптимизации налоговой базы, порядок ее утверждения
12. Учетной политики для целей налогообложения как возможность оптимизации налоговой базы, ее структура и содержание
13. Налоговый учет доходов от реализации и причины, приводящие к формированию различной величины выручки в бухгалтерском и налоговом учете
14. Налоговые регистры по учету доходов
15. Налоговый учет резерва на предстоящую оплату отпусков работникам как элемент налоговой оптимизации
16. Налоговые регистры по учету материальных расходов и расходов на оплату труда
17. Налоговые регистры по учету прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и внереализационных расходов
18. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества
19. Оптимизация налогообложения прямым сокращением объекта налогообложения
20. Оптимизация налогообложения с использованием оффшора
21. Ключевые методы налоговой оптимизации
22. Причины налоговой оптимизации
23. Принципы и пределы налоговой оптимизации
24. Оптимизация налогообложения через договор
25. Оптимизация налогообложения заменой отношений
26. Оптимизация налогообложения разделением отношений

27. Оптимизация налогообложения отсрочкой налогового платежа
28. Оптимизация налогообложения посредством выбора налогового учета прямых и косвенных расходов
29. Оптимизация налогообложения посредством применения амортизационной премии: сущность, налоговый учет
30. Оптимизация налогообложения посредством применения инвестиционного налогового вычета: сущность, налоговый учет

**Задание 1:** Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни   | Сумма, руб.              | Дт | Кт | Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете | Группа доходов (расходов) в налоговом учете |
|-------|---|--------------------------|----|----|---|---|
| 1     | Создать резерв по сомнительным долгам.<br>- «А» - 20 000 руб. (задолженность просрочена на 1000 дней);<br>- «Б» - 50 000 руб. (задолженность просрочена на 95 дней);<br>- «В» - 70 000 руб. (задолженность просрочена на 40 дней).<br>Выручка (без НДС) за период – 650 000 руб.  | ?                        |    |    |   |   |
| 2     | Организация в июне ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 2 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – 3-я. СПИ 4 г. Организация применяет амортизационную премию 30 %.<br>- ежемесячная норма амортизации<br>- сумма амортизационной премии<br>- ежемесячная сумма амортизации<br><br>Расходы в июле<br><br>Расходы в августе | ?                        |    |    | х   | х   |
| 3     | Приобретен компьютер:<br>- покупная стоимость без НДС<br>- услуги посредника без НДС<br>Определите первоначальную стоимость компьютера:<br>- в бухгалтерском учете<br>- в налоговом учете   | 145000<br>2000<br>?<br>? |    |    |   |   |
| 4     | Начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях<br>Объем двигателя автомобиля - 2100 см <sup>3</sup><br>Сумма компенсации в налоговом учете   | 40000<br>25000<br>35000  |    |    |   |   |

|   |   |   |  |  |  |  |
|---|---|---|--|--|--|--|
| 5 | Работник основного производства работал сверхурочно 4 ч в течение одного дня. Среднечасовая оплата труда работника составляет 50 руб. Сумма оплаты за работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени | ? |  |  |  |  |
|---|---|---|--|--|--|--|

**Задание 2:** Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни  | Сумма, руб.   | Дт | Кт | Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете | Группа доходов (расходов) в налоговом учете |
|-------|--|---|----|----|---|---|
| 1     | Списано сырье на изготовление продукции  | 34000   |    |    |   |   |
| 2.1   | Начислена заработная плата работникам основного производства   | 21000   |    |    |   |   |
| 2.2   | Начислены взносы во внебюджетные фонды (см. операцию 2)  | ?   |    |    |   |   |
| 3     | Получен кредит банка на приобретение сырья на 6 месяцев  | 200000  |    |    |   |   |
| 4     | Начислены проценты за кредит:<br>- до момента принятия сырья к учету<br>- после принятия сырья к учету   | 210<br>430  |    |    |   |   |
| 5     | В марте реализован легковой автомобиль (срок недоамортизации 28 месяцев):<br>- первоначальная стоимость<br>- сумма начисленной амортизации<br>- остаточная стоимость<br>- цена реализации (с НДС)<br>- НДС<br>- финансовый результат в бухгалтерском учете<br>- финансовый результат в налоговом учете в месяце реализации<br>- финансовый результат в налоговом учете в следующем после реализации месяце | 140000<br>40000<br>?<br>102200<br>?<br>?<br>?<br>?<br>? |    |    |   |   |

**Задание 3:** Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Дт | Кт | Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете | Группа доходов (расходов) в налоговом учете |
|-------|---------------------------------------|-------------|----|----|---|---|
|-------|---------------------------------------|-------------|----|----|---|---|



|   |   |                     |    |        |  |   |
|---|---|---------------------|----|--------|--|---|
| 1 | Начислите в налоговом учете амортизацию (за первые 2 месяца) по объекту основных средств 4 амортизационной группы нелинейным способом, если суммарный баланс группы составляет 300000 руб.<br>- 1 месяц<br>- 2 месяц  | ?                   |    |        |  |   |
|   | Начислена заработная плата производственным рабочим   | 23000               |    |        |  |   |
|   | Начислена премия, предусмотренная системой оплаты труда (за качество продукции)   | 2500                | 20 | 70     |  |   |
|   | Начислены налоги:<br>на прибыль<br>земельный<br>транспортный  | 1200<br>1400<br>590 |    |        |  |   |
|   | Организация в июне ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 2 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – 3-я. СПИ 4 г. Организация применяет амортизационную премию 30 %.<br>- ежемесячная норма амортизации<br>- сумма амортизационной премии<br>- ежемесячная сумма амортизации<br><br>Расходы в июле<br><br>Расходы в августе | ?<br>?<br>?<br>?    |    | x<br>x |  | x |

**Задание 4:** Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни   | Сумма, руб. | Дт | Кт | Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете | Группа доходов (расходов) в налоговом учете |
|-------|---|-------------|----|----|---|---|
| 1.1   | Получен на 7 месяцев кредит банка   | 500000      |    |    |   |   |
| 1.2   | Начислены проценты за месяц исходя из 25 % годовых:<br>- в бухгалтерском учете<br><br>- в налоговом учете   | ?<br>?      |    |    |   |   |
| 2     | Начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях<br>Объем двигателя автомобиля - 2100 см <sup>3</sup><br>Сумма компенсации в налоговом учете | 1800<br>?   |    |    |   |   |
| 3     | Начислена абонентская плата за телефон (без НДС)  | 800         |    |    |   |   |

|   |  |   |  |  |  |  |
|---|--|---|--|--|--|--|
| 4 | Начислить амортизацию по станку линейным способом за месяц, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный в группе), а его первоначальная стоимость равна 620000 руб.   | ? |  |  |  |  |
| 5 | Планируемые расходы<br>- на оплату труда (с учетом взносов во внебюджетные фонды) 800 000 руб.<br>- на оплату отпускных (с учетом взносов во внебюджетные фонды) 70 000 руб.<br>Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков | ? |  |  |  |  |

**Задание 5:** Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни   | Сумма, руб.                    | Дт | Кт | Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете | Группа доходов (расходов) в налоговом учете |
|-------|---|--------------------------------|----|----|---|---|
| 1     | В качестве взноса в уставный капитал поступили на расчетный счет денежные средства  | 150000                         |    |    |   |   |
| 2     | Начислено за юридические услуги (без НДС)   | 8000                           |    |    |   |   |
| 3     | Начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях<br>Объем двигателя автомобиля - 1900 см <sup>3</sup><br>Сумма компенсации в налоговом учете   | 2800<br><br>?                  |    |    |   |   |
| 4     | Погашен долгосрочный кредит   | 150000                         |    |    |   |   |
| 5     | Расходы организации на рекламу в СМИ (без НДС)<br>Приобретены призы для победителей рекламной кампании (без НДС)<br>Выручка от продажи продукции за этот период (без НДС)<br>Расходы на рекламу в налоговом учете | 34000<br>40000<br>3500000<br>? |    |    |   |   |

#### **7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций**

Контроль освоения дисциплины и оценка знаний обучающихся на экзамене производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Оценочные средства:

1. **Устный опрос** – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2. Доклад – Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное представление полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной задачи (темы). Может носить мультимедийный характер.

Таблица - Лист оценки доклада-презентации

| Критерий           | Минимальный ответ «2»  | Изложенный, раскрытый ответ «3»   | Законченный, полный ответ «4»  | Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»  | Оценка |
|--------------------|--|---|--|--|--------|
| Раскрытие проблемы | Проблема не раскрыта, отсутствуют выводы   | Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны или не обоснованы   | Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без дополнительной литературы. Не все выводы сделаны или не все обоснованы | Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы                |        |
| Представление      | Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины | Представленная информация не систематизирована или непоследовательна. Используются 1-2 профессиональных термина | Представленная информация систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов          | Представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов |        |
| Оформление         | Не использованы информационные технологии. Более 4 ошибок в представляемой информации    | Использованы информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представляемой информации                         | Использованы информационные технологии. Не более 2 ошибок в представляемой информации                                  | Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляемой информации                                    |        |
| Ответы на вопросы  | Нет ответов на вопросы   | Только ответы на элементарные вопросы   | Ответы на вопросы полные или частично полные   | Ответы на вопросы полные с приведением примеров и пояснений  |        |
| Итоговая оценка    |  |   |  |  |        |

3. Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

4. **Компетентностно-ориентированная задача (КОЗ)** – задача, позволяющая оценить уровень сформированности компетенции на одном из этапов ее формирования или в целом.

Критерии оценки выполнения компетентностно-ориентированной задачи приведены в таблице.

| № п/п | Критерии оценки КОЗ   | Максимальное количество баллов | Фактическое количество баллов |
|-------|---|--------------------------------|-------------------------------|
| 1     | Оценка выполнения КОЗ, в том числе:   | <b>75</b>                      |                               |
| 1.1   | Оценка содержательной части КОЗ, в том числе:   | 60                             |                               |
|       | соответствие содержания заявленному заданию, отсутствие в тексте отступлений от темы  | 5                              |                               |
|       | постановка проблемы, корректное изложение смысла основных идей, их теоретическое обоснование и объяснение   | 5                              |                               |
|       | логичность и последовательность в изложении материала   | 10                             |                               |
|       | способность к работе с литературными источниками, нормативными правовыми документами, Интернет-ресурсами, справочной литературой                                  | 5                              |                               |
|       | объем исследованной литературы и других источников информации   | 5                              |                               |
|       | способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса   | 5                              |                               |
|       | способность к проведению расчетов согласно заданию  | 10                             |                               |
|       | использование компьютерных технологий при выполнении задания  | 5                              |                               |
|       | анализ полученных расчетных характеристик, обоснованность выводов   | 10                             |                               |
| 1.2   | Оценка оформления КОЗ, в том числе:   | 15                             |                               |
|       | правильность оформления (наличие всех структурных частей, структурная упорядоченность, ссылки на литературу нормативно-правовые источники, таблицы и т.п.)        | 5                              |                               |
|       | соответствие оформления правилам компьютерного набора текста (соблюдение объема, шрифтов, интервалов, выравнивания текста на страницах, нумерация страниц и т.д.) | 5                              |                               |
|       | аккуратность оформления (отсутствие помарок, работа сброшюрована и т.д.)  | 5                              |                               |
| 2     | Оценка защиты КОЗ, в том числе:   | <b>25</b>                      |                               |
|       | владение материалом, представленным в КОЗ   | 10                             |                               |
|       | правильность ответов на заданные вопросы  | 10                             |                               |
|       | способность к изложению собственных мыслей  | 5                              |                               |
|       | <b>Итого</b>  | <b>100</b>                     |                               |

Оценка «отлично» ставится при наборе от 80 баллов и выше.

Оценка «хорошо» ставится при наборе от 60 до 79 баллов.

Оценка «удовлетворительно» ставится при наборе от 40 до 59 баллов.

Оценка «неудовлетворительно» ставится при наборе менее 40 баллов.

5. **Рубежная контрольная работа (для очно-заочной формы обучения)** – средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу или модулю учебной дисциплины.

Критерии оценки выполнения рубежной контрольной работы.

Контрольная рубежная работа оценивается как «зачтено» и «незачтено».

При этом оценка «зачтено» соответствует параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), а «незачтено» — параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» - выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания теоретических вопросов и практического задания и уме-

ние уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» - выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе на теоретический вопрос или в решении практической задачи некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении теоретического материала, допускает ошибки при решении практического задания, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» - выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания теоретических вопросов, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

**6. Экзамен** – является формой заключительного контроля (промежуточной аттестации), в ходе которой подводятся итоги изучения дисциплины.

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## 8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

### Основная учебная литература

1. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

2. Смагина, М. Н. Налоговый учёт и отчётность : учебное пособие / М. Н. Смагина. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

3. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_59cc9a7f45b4e1.25401086](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086). - ISBN 978-5-16-106196-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/872927>

### Дополнительная учебная литература

1. Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система : учебное пособие / А. В. Боброва. — 2-е изд. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 273 с. — ISBN 978-5-4486-0667-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/81486.html>

2. Налоговый учет : учебник для бакалавриата / Е. З. Макеева, Т. Н. Кузьминова, М. А. Калачев [и др.] ; под редакцией Е. Ю. Некрасовой. — Москва : Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

3. Суглобов, А. Е. Основы налогового планирования : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 247 с. — ISBN 978-5-238-02655-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/81522.html>

4. Устинова, Я. И. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Я. И. Устинова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2017. — 344 с. — ISBN 978-5-7014-0779-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/87138.html>

5. Налоговый учет : учебник для бакалавриата / Е. З. Макеева, Т. Н. Кузьминова, М. А. Калачев [и др.] ; под редакцией Е. Ю. Некрасовой. — Москва : Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

## 9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

### Перечень электронно-библиотечных систем:

| №  | Наименование                  | Тематика      | Ссылка  |
|----|-------------------------------|---------------|---|
| 1. | Znanium.com                   | Универсальная | <a href="https://znanium.com/">https://znanium.com/</a>             |
| 2. | IPRbook                       | Универсальная | <a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a> |
| 3. | Образовательный портал КубГАУ | Универсальная | <a href="https://edu.kubsau.ru/">https://edu.kubsau.ru/</a>         |

### Перечень Интернет сайтов:

– Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/>

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России):

<http://www.ipbr.ru>

## 10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговый учет и налоговая оптимизация : метод. указания к проведению практических занятий и по самостоятельной работе / сост. З. И. Кругляк, М. В. Калининская. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 88 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11765>

2. Налоговый учет и налоговая оптимизация: методические указания / сост. З. И. Кругляк, М. В. Калининская. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 23 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11764>

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

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентационных технологий;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

### **Перечень лицензионного программного обеспечения**

| № | Наименование   | Краткое описание         |
|---|--|--------------------------|
| 1 | Microsoft Windows                                    | Операционная система     |
| 2 | Система тестирования INDIGO                          | Тестирование             |
| 3 | Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point) | Пакет офисных приложений |

### **Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем**

| № | Наименование                            | Тематика      | Электронный адрес   |
|---|---|---------------|---|
| 1 | Гарант                                  | Правовая      | <a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>         |
| 2 | Консультант                             | Правовая      | <a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a> |
| 3 | Научная электронная библиотека eLibrary | Универсальная | <a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>             |

### **Доступ к сети Интернет**

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

## **12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине**

### **Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности**

| № п/п | Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы | Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения  | Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор) |
|-------|--|---|--|
| 1.    | Налоговый учет и налоговая оптимизация   | Помещение №2 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 129,6м <sup>2</sup> ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .<br>технические средства обучения, наборы demonstra- | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13   |

|    |  |  |  |
|----|--|--|--|
|    |  | ционного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);<br>программное обеспечение: Windows, Office;<br>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель).   |  |
| 2. | Налоговый учет и налоговая оптимизация | Помещение №1 ЭЛ, посадочных мест — 100;<br>площадь — 127,5м <sup>2</sup> ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .<br>сплит-система — 1 шт.;<br>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);<br>программное обеспечение: Windows, Office;<br>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель). | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 3. | Налоговый учет и налоговая оптимизация | Помещение №12 ГД, посадочных мест — 198;<br>площадь — 160,3м <sup>2</sup> ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа.<br>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);<br>программное обеспечение: Windows, Office;<br>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).   | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 4. | Налоговый учет и налоговая оптимизация | Помещение №217 ГД, посадочных мест — 50;<br>площадь — 69,1м <sup>2</sup> ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .<br>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);<br>программное обеспечение: Windows, Office;<br>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель).                            | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 5. | Налоговый учет и налоговая оптимизация | Помещение №410 ЭЛ, посадочных мест — 147;<br>площадь — 106,1м <sup>2</sup> ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.<br>сплит-система — 2 шт.;<br>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);<br>программное обеспечение: Windows, Office;<br>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель) | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 6. | Налоговый учет и налоговая оптимизация | Помещение №416 ЭЛ, площадь — 53м <sup>2</sup> ; посадочных мест — 28; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .<br>технические средства обучения   | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |



|     |  |   |  |
|-----|--|---|--|
|     |  | (компьютер персональный — 13 шт.);<br>доступ к сети «Интернет»;<br>доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;<br>программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO, 1С:Бухгалтерия;<br>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель).   |  |
| 7.  | Налоговый учет и налоговая оптимизация | Помещение №418 ЭЛ, площадь — 52,7м <sup>2</sup> ; посадочных мест — 28; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .<br>технические средства обучения<br>(экран — 1 шт.;<br>интерактивная доска — 1 шт.;<br>компьютер персональный — 11 шт.);<br>доступ к сети «Интернет»;<br>доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;<br>программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO, 1С:Бухгалтерия;<br>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель). | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 8.  | Налоговый учет и налоговая оптимизация | Помещение №420 ЭЛ, площадь — 53м <sup>2</sup> ; посадочных мест — 28; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .<br>технические средства обучения<br>(сетевое оборудование — 1 шт.;<br>компьютер персональный — 12 шт.);<br>доступ к сети «Интернет»;<br>доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;<br>программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO, 1С:Бухгалтерия;<br>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);                    | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 9.  | Налоговый учет и налоговая оптимизация | Помещение №422 ЭЛ, площадь — 55,7м <sup>2</sup> ; посадочных мест — 28; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .<br>технические средства обучения<br>(сетевое оборудование — 1 шт.;<br>компьютер персональный — 13 шт.);<br>наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий;<br>программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO, 1С:Бухгалтерия;<br>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);  | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 10. | Налоговый учет и налоговая оптимизация | Помещение №402 ЭЛ, посадочных мест — 15; площадь — 35,3м <sup>2</sup> ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения  | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |

|     |  |  |  |
|-----|--|--|--|
|     |  | <p>курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель).</p>   |  |
| 11. | Налоговый учет и налоговая оптимизация | <p>Помещение №514 ЭЛ, посадочных мест — 40; площадь — 44,1м<sup>2</sup>; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p>                      | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 12. | Налоговый учет и налоговая оптимизация | <p>Помещение №515 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 38,6м<sup>2</sup>; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации сплит-система — 1 шт.;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p> | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 13. | Налоговый учет и налоговая оптимизация | <p>Помещение №409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м<sup>2</sup>; помещение для самостоятельной работы обучающихся.</p> <p>технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.);</p> <p>доступ к сети «Интернет»;</p> <p>доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;</p> <p>Программное обеспечение: Windows, Office, специализированное лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, предусмотренное в рабочей программе.</p> <p>специализированная мебель (учебная мебель).</p>  | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |