


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
29 мая 2023 г.

Рабочая программа дисциплины

ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

(Адаптированная рабочая программа для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, обучающихся по адаптированным основным профессиональным образовательным программам высшего образования)

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Форма обучения
Очная и очно-заочная

Краснодар
2023

Рабочая программа дисциплины «Основы налогового учета» 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:
канд. экон. наук, доцент



О. В. Жердева

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета от 17.04.2023 г., протокол № 8

Заведующий кафедрой
доктор экон. наук, профессор



В.В. Говдя

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от 11.05.2023, протокол № 9.

Председатель
методической комиссии
канд. экон. наук, доцент



И.Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
доктор экон. наук, профессор



М. Ф. Сафонова

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Основы налогового учета» является формирование у обучающихся полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Задачи дисциплины:

- формирование знаний об объектах налогообложения, законодательной и нормативной базы, регламентирующей формирование налогооблагаемых показателей;
- формирование умений использовать инструменты налогового учета при составлении учетных регистров, налоговых расчетов и отчетности;
- организация сбора и преобразований бухгалтерской информации для целей налогообложения;
- развитие практических навыков формирования и разработки регистров налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-2 – Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование;

ПС-6 – Способен участвовать в разработке и реализации мероприятий по организации и совершенствованию деятельности учетных служб;

В результате изучения дисциплины «Основы налогового учета» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

Профессиональный стандарт «Бухгалтер»,

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

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Основы налогового учета» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма обучения	Очно-заочная форма обучения
Контактная работа	37	15
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	36	14
– лекции	20	6
– практические	16	8

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма обучения	Очно-заочная форма обучения
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
Самостоятельная работа	35	57
Итого по дисциплине	72	72

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 3 курсе, в 6 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 3 курсе, в 5 семестре по учебному плану очно-заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Становление и развитие налогового учета в России 1 Понятие и этапы становления и развития налогового учета 2 Нормативно-правовое регулирование налогового учета в России 3 Цель, задачи и принципы налогового учета. Организация налогового учета 4. Понятие и сфера действия налогового учета 5. Модели развития налогового учета	ПК-2 ПК-6	6	2	2	5
2	Концептуальные основы налогового учета 1. Сущность и основные элементы концепции налогового учета 2. Пользователи информации налогового учета и их интересы 3. Особенности формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете. 4. Функции налогового учета 5. Предмет и метод налогового учета 6. Базовые понятия и категории налогового учета	ПК-2 ПК-6	6	4	2	6

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудо- емкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
3	Техника и технология налогового учета 1. Система налогового учета 2. Модели организации налогового учета 3. Учетная политика для целей налогообложения 4. Инструменты ведения налогового учета	ПК-2 ПК-6	6	4	4	6
4	Первичные документы и аналитические регистры как основа ведения налогового учета 1. Формирование данных налогового учета 2. Формы и порядок оформления и ведения первичной учетной документации по налоговому учету 3. Счет-фактура как одна из основных форм первичного налогового учета 4. Понятие регистров налогового учета, их состав 5. Общая характеристика регистров налогового учета 6. Порядок разработки и формирования налоговых регистров 7. Особенности формирования налоговых регистров по налогу на добавленную стоимость	ПК-2 ПК-6	6	4	2	6
5	Порядок формирования и представления налоговой отчетности 1 Понятие, значение и состав налоговой отчетности Основные задачи и содержание налоговой отчетности 2. Общие требования к формам налоговых деклараций 3. Основные способы представления налоговой отчетности 4. Состав и содержание налоговой декларации. Типичные ошибки в заполнении налоговых деклараций, порядок внесения исправлений в налоговые декларации	ПК-2 ПК-6	6	4	4	6
6	Налоговый контроль и налоговое администрирование за соблюдением налогового законодательства 1. Понятие, формы и классификация налогового контроля. Налоговое администрирование	ПК-2 ПК-6	6	2	2	6

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудо- емкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
	2. Основные мероприятия налогового контроля 3. Дополнительные мероприятия налогового контроля 4. Ответственность за совершение налоговых правонарушений					
Итого				20	16	35

Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудо- емкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
1	Становление и развитие налогового учета в России 1. Понятие и этапы становления и развития налогового учета 2. Нормативно-правовое регулирование налогового учета в России 3. Цель, задачи и принципы налогового учета. Организация налогового учета 4. Понятие и сфера действия налогового учета 5. Модели развития налогового учета	ПК-2 ПК-6	5	1	1	8
2	Концептуальные основы налогового учета 1. Сущность и основные элементы концепции налогового учета 2. Пользователи информации налогового учета и их интересы 3. Особенности формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете. 4. Функции налогового учета 5. Предмет и метод налогового учета 6. Базовые понятия и категории налогового учета	ПК-2 ПК-6	5	1	1	9

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудо- емкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
3	Техника и технология налогового учета 1. Система налогового учета 2. Модели организации налогового учета 3. Учетная политика для целей налогообложения 4. Инструменты ведения налогового учета	ПК-2 ПК-6	5	1	1	10
4	Первичные документы и регистры налогового учета 1. Формирование данных налогового учета 2. Формы и порядок оформления и ведения первичной учетной документации по налоговому учету 3. Счет-фактура как одна из основных форм первичного налогового учета 4. Понятие регистров налогового учета, их состав 5. Общая характеристика регистров налогового учета 6. Порядок разработки и формирования налоговых регистров 7. Особенности формирования налоговых регистров по налогу на добавленную стоимость	ПК-2 ПК-6	5	1	1	10
5	Порядок формирования и представления налоговой отчетности 1 Понятие, значение и состав налоговой отчетности 2 Основные задачи и содержание налоговой отчетности 3 Общие требования к формам налоговых деклараций 4 Основные способы представления налоговой отчетности 5. Состав и содержание налоговой декларации. Типичные ошибки в заполнении налоговых деклараций, порядок внесения исправлений в налоговые декларации	ПК-2 ПК-6	5	1	2	10
6	Налоговый контроль и налоговое администрирование за соблюдением налогового законодательства 1. Понятие, формы и классификация налогового контроля. Налоговое администрирование 2. Основные мероприятия налогового контроля 3. Дополнительные мероприятия налогового контроля	ПК-2 ПК-6	5	1	2	10

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудо- емкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
	4. Ответственность за совершение налого- вых правонарушений					
Итого				6	8	57

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

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы)

1. Основы налогового учета : рабочая тетрадь / О. В. Жердева, З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 43 с. – Режим досту-
па: <https://kubsau.ru/upload/iblock/04a/04aaf9477848765e20a9703b940b12b9.pdf>

2. Основы налогового учета: методические указания / О. В. Жердева. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 35 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/1fb/1fb49de9be42350fa1e2e257551bbc73.pdf>.

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттеста- ции

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

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетен- ций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-2 - Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осу- ществлять налоговое планирование	
3	Предпринимательское право
3	Налоговое консультирование
4	Практика по получению навыков профессиональной деятельности
6	<i>Основы налогового учета</i>
6	Учет в государственных и муниципальных учреждениях
7	Налоговый учет и налоговая оптимизация
7	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессио- нальной деятельности
8	Преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-6 – Способен выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оцени- вать их последствия с позиции достижения целевых критериев	
1	Введение в профессию
2	Первичная учетная документация

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
3	Бухгалтерский финансовый учет
4	Бухгалтерский финансовый учет
4	Практика по получению навыков профессиональной деятельности
5	Бухгалтерская финансовая отчетность
6	Бухгалтерская финансовая отчетность
6	<i>Основы налогового учета</i>
7	Налоговый учет и налоговая оптимизация
7	Бухгалтерское дело
7	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	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 (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	

ПК-2 – Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование					
ПК-2.2 Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, а так-же сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	Уровень знаний о налоговом законодательстве РФ ниже минимальных требований	Минимально допустимый уровень знаний о налоговом законодательстве РФ, допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний о налоговом законодательстве РФ соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний о налоговом законодательстве РФ соответствует программе подготовки, без ошибок.	Устный опрос (знания)
	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по применению налогового законодательства РФ, имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы все основные умения по применению налогового законодательства РФ, решены типовые задачи	Продемонстрированы все основные умения по применению налогового законодательства РФ, решены все основные задачи с негрубыми ошибками.	Продемонстрированы все основные умения по применению налогового законодательства РФ, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами.	Задача, задание(знания, умения, навыки) Кейс-задание (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
	Не продемонстрированы базовые навыки применения налогового законодательства РФ	Имеется минимальный набор навыков применения налогового законодательства РФ для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки применения налогового законодательства РФ при решении стандартных задач	Продемонстрированы навыки применения налогового законодательства РФ при решении не стандартных задач	Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)
ПК-2.3 Формирует регистры налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	Уровень знаний о формируемых регистрах налогового учета, составлении налоговых расчетов и деклараций ниже минимальных требований	Минимально допустимый уровень знаний о формируемых регистрах налогового учета, составлении налоговых расчетов и деклараций, допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний о формируемых регистрах налогового учета, составлении налоговых расчетов и деклараций соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний о формируемых регистрах налогового учета, составлении налоговых расчетов и деклараций соответствует программе подготовки, без ошибок	
	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения о формировании регистров налогового учета, составлении налоговых расчетов и деклараций имели место грубые ошибки	Продемонстрированы все основные умения, о формировании регистров налогового учета, составлении налоговых расчетов и деклараций, решены типовые задачи	Продемонстрированы все основные умения о формировании регистров налогового учета, составлении налоговых расчетов и деклараций, решены все основные задачи с негрубыми ошибками	Продемонстрированы все основные умения о формировании регистров налогового учета, составлении налоговых расчетов и деклараций, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами	
	Не продемонстрированы базовые навыки формирования регистров налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач формирования регистров налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки формирования регистров налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций при решении стандартных задач	Продемонстрированы навыки формирования регистров налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций при решении не стандартных задач	
ПК-6 – Способен участвовать в разработке и реализации мероприятий по организации и совершенствованию деятельности учетных служб					
ПК-6.4 Разрабатывает формы нало-	Уровень знаний о разработке	Минимально допустимый уровень	Уровень знаний о разработке	Уровень знаний о разработке	Устный опрос (знания)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
говых регистров, формирует и корректирует налоговую политику экономического субъекта	форм налоговых регистров, формировании и корректировке налоговой политики экономического субъекта ниже минимальных требований	знаний о разработке форм налоговых регистров, формировании и корректировке налоговой политики экономического субъекта, допущено много негрубых ошибок	форм налоговых регистров, формировании и корректировке налоговой политики экономического субъекта соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	форм налоговых регистров, формировании и корректировке налоговой политики экономического субъекта соответствует программе подготовки, без ошибок.	Доклад с представлением презентации (знания и умения) Задача, задание (знания, умения, навыки) Кейс-задание (знания, умения, навыки)
	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по разработке форм налоговых регистров, формировании и корректировке налоговой политики экономического субъекта имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы все основные умения по разработке форм налоговых регистров, формировании и корректировке налоговой политики экономического субъекта, решены типовые задачи.	Продемонстрированы все основные умения по разработке форм налоговых регистров, формировании и корректировке налоговой политики экономического субъекта, решены все основные задачи с негрубыми ошибками.	Продемонстрированы все основные умения по разработке форм налоговых регистров, формировании и корректировке налоговой политики экономического субъекта, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами.	Тест (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)
	Не продемонстрированы базовые навыки по разработке форм налоговых регистров, формировании и корректировке налоговой политики экономического субъекта	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач по разработке форм налоговых регистров, формировании и корректировке налоговой политики экономического субъекта с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки по разработке форм налоговых регистров, формировании и корректировке налоговой политики экономического субъекта при решении стандартных задач	Продемонстрированы навыки по разработке форм налоговых регистров, формировании и корректировке налоговой политики экономического субъекта при решении стандартных задач	

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

Текущий контроль

Устный опрос

1. Дайте определение налогового учета.
2. Почему на сегодняшний день можно говорить о существовании двухпонятий «налогового учета» – в широком и в узком смысле?
3. Каковы цель и задачи налогового учета? Перечислите пользователей информации налогового учета.
4. Назовите нормативно-правовую базу налогового учета в РФ.
5. Перечислите общие принципы организации и ведения бухгалтерского и налогового учета.
6. Назовите принципы организации и ведения налогового учета, отличающиеся от таковых в бухгалтерском учете.
7. Что представляет собой система налогового учета в узком и широком смысле? Назовите элементы системы налогового учета.
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. Какие данные должен содержать Расчет налоговой базы?
13. Каков порядок составления и утверждения приказа по учетной политике в целях налогового учета?
14. Необходимо ли ежегодно утверждать приказ по учетной политике в целях налогового учета? Ответ обоснуйте.
15. В каких случаях вносятся изменения и дополнения в приказ по учетной политике в целях налогового учета?
16. Какова структура и содержание приказа по учетной политике в целях налогового учета?
17. Охарактеризуйте модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета? В чем их достоинства и недостатки.
18. Какой вид учета важнее для организации – бухгалтерский или налоговый? Ответ аргументируйте.

Доклад с представлением презентации

1. Обоснование необходимости ведения налогового учета в современных условиях.
2. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
3. Проблемы организации налогового учета и основные направления его совершенствования.
4. Особенности ведения налогового учета в зависимости от организационно-правовой деятельности.
5. Налоговые системы зарубежных стран.
6. Налоговый контроль и управление в налоговой сфере.
7. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации.
8. Модели организации налогового учета в российской и зарубежной практике

9. Особенности налогового учета в субъектах малого предпринимательства
10. Налоговый учет как элемент внутрифирменного налогового контроля
11. Учетная политика для целей налогообложения как способ оптимизации налоговых платежей
12. Мировой опыт и основные принципы построения системы налогового учета
13. Оценка эффективности системы налогового учета
14. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе камеральных налоговых проверок.
15. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе выездных налоговых проверок.
16. Становление и развитие налогового контроля в Российской Федерации (историко-теоретический аспект).
17. Проблемы теории и практики налогового контроля.
18. Повышение результативности налогового контроля.
19. Научные взгляды на содержание налогового контроля и его роль в системе государственного финансового контроля.
20. Совершенствование налогового контроля в Российской Федерации.

Задача

Задача 1

Организация получила от налогового органа требование о представлении документов в пятидневный срок в порядке ст. 93.1 Налогового кодекса РФ о контрагенте по ряду сделок. Учитывая, что запрошено более тысячи документов, в установленный срок представить документы затруднительно. На пятидневный срок выпадают выходные и праздничные дни, однако в силу производственных особенностей организация работает безвыходных дней. Возможно ли (с учетом графика работы) при расчете пятидневного срока не учитывать выходные и праздничные дни? В какой налоговый орган (по месту учета организации-налогоплательщика или по месту учета его контрагента по сделкам) следует направлять ходатайство о продлении этого срока?

Задача 2.

По результатам камеральной налоговой проверки представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добавленную стоимость налоговым органом вынесено решение о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по п. 1 ст. 119 НК РФ. Налогоплательщик, не согласившись с таким решением, пояснил, что налоговая декларация была им своевременно представлена для передачи в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи. В связи со сбоем в момент отправки связи Интернет в результате аварии на магистральных каналах связи налоговая декларация была получена налоговым органом в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с нарушением предусмотренного срока представления налоговой декларации.

Требуется: обосновать правомерность такого решения налогового органа?

Задача 3.

Вправе ли налогоплательщик представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в случае обнаружения арифметических ошибок при определении суммы доходов и расходов (неверного указания порядка числовых значений, например, вместо 10000,00 руб. указано 1000000 руб., т.е. не отделены копейки) в ранее представленной налоговой декларации?

Обязан ли налогоплательщик при подаче такой уточненной налоговой декларации представить подтверждающие документы и вправе ли налоговый орган отказать в приеме такой налоговой декларации при отсутствии подтверждающих документов? Обязан ли налоговый орган провести повторную выездную проверку по вышеуказанной уточненной налоговой декларации в случае, если период, за который представлена уточненная налоговая декларация, проверялся при проведении выездной налоговой проверки?

Задача 4.

За отчетный период хлебопекарня реализовала 2 т хлебобулочных изделий собственного изготовления и микроавтобус, приобретенный ранее для доставки продукции по торговым точкам.

Какие доходы должны быть учтены в составе доходов организации для целей налогообложения прибыли? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задача 5.

Основным видом деятельности организации «Родничок» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Алиса» ежемесячная арендная плата составляет 302 000 руб. (в том числе НДС). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- 1) денежные средства в размере 15400 руб. (в том числе НДС);
- 2) проведение капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 286600 руб. (в том числе НДС).

Определите выручку организации «Родничок» от реализации услуг по аренде за данный месяц. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Кейс-задания

Кейс-задание 1.

ООО «Соната» реализует продукцию на территории России, а также за ее пределами. В IV квартале текущего года в организации осуществлены следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на территории России на сумму 38 107 267 руб., в том числе НДС - 5 812 973 руб., из нее на сумму 5 820 000 руб. (в том числе НДС) отгружена продукция, по которой в январе получена предоплата;

- получена предоплата в счет предстоящей поставки продукции российской организации в сумме 500 000 руб.;

- приобретено и оплачено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 9 725 000 руб., в том числе, из него на сумму 354 000 руб. (в том числе НДС) получено сырье, за которое в сентябре текущего года поставщику перечислена предоплата.

Сумма налога с перечисленной в сентябре предоплаты была правомерно предъявлена к вычету в декларации за III квартал текущего года

- перечислена поставщику предоплата в счет предстоящей поставки сырья в сумме 950 000 руб.;

- оплачены сотрудникам командировочные расходы в сумме 46 800 руб., в том числе НДС - 7139 руб. Сумма НДС выделена отдельной строкой в бланках строгой отчетности;

- оплачена аренда помещения городскому комитету по имуществу. Стоимость аренды согласно договору составила 550 000 руб., в том числе НДС. ООО «Соната» оплатило аренду за минусом НДС. Налог был перечислен в бюджет.

В марте предыдущего года ООО «Соната» приобрело производственное здание за 5

200 000 руб. (в том числе НДС). 20 апреля предыдущего года здание было введено в эксплуатацию. С 1 мая предыдущего года по нему стала начисляться амортизация в налоговом учете, и в этом же месяце НДС был принят к вычету из бюджета. В июле 2015 г. здание сдано в аренду иностранной организации, аккредитованной в России. Договор аренды подписан 9 июля предыдущего года. Поскольку здание стало использоваться в операциях, не подлежащих налогообложению на основании п. 1 ст. 149 НК РФ, ранее принятый к вычету налог в сумме 793 220 руб. ООО «Соната» начало восстанавливать в бюджет. Срок, в течение которого восстанавливается налог, составляет 10 лет - с мая предыдущего года по апрель текущего года. Общая стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в текущем году равна 140 800 650 руб., а стоимость необлагаемых отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в этом же периоде - 17 220 200 руб. Доля стоимости необлагаемых отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) равна 12% (17 220 200 руб. : 140 800 650 руб. x 100). Таким образом, в текущем году ООО «Соната» обязано восстановить к уплате в бюджет налог в сумме 9519 руб. (793 220 руб. : 10 лет x 12%).

Кроме того, в IV квартале текущего года ООО «Соната» произведены также экспортные операции:

- собран полный пакет документов, установленный положениями ст. 165 НК РФ, по реализованной в Австрию продукции на сумму 4 840 800 руб. Для производства данной продукции было приобретено и оприходовано сырье на сумму 1 950 400 руб. (в том числе НДС);

- собран полный пакет документов, установленный положениями ст. 165 НК РФ, по реализованным в январе текущего года в Венгрию товарам на сумму 3 460 000 руб. В августе текущего года 180 календарных дней, предусмотренных п. 9 ст. 165 Кодекса для представления этого пакета, истекли. ООО «Соната» не подало документы вовремя и в августе текущего года. С данной суммы заплатило НДС по ставке 20%. Размер налога составил 527 797 руб. (3 460 000 руб. x 18%). Ранее для производства указанных товаров было приобретено сырье на сумму 1 680 200 руб., в том числе НДС. НДС, уплаченный поставщикам сырья, был принят к вычету.

Заполните декларацию по НДС за текущий год

Кейс-задание 2.

У организации «Альфа» на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Они не относятся к объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Их остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	148500
1 февраля	198500
1 марта	212500
1 апреля	240200
1 мая	204800
1 июня	165900
1 июля	180750
1 августа	200120
1 сентября	311028
1 октября	320158

1 ноября	404890
1 декабря	398500
31 декабря	366400

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации «Альфа» за год и сумму налога к уплате.

Тесты.

1. Определение налогового учета, представленное в Налоговом кодексе РФ:

а) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации, необходимая для обеспечения эффективного и прозрачного процесса расчета налогов в их взаимосвязи и составления налоговой отчетности в установленном законодательством порядке;

б) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;

в) система, применяемая для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет.

2. Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:

а) учет в целях исчисления всех видов налогов – нормативно не определен, но требования его ведения содержатся в законодательстве в косвенных нормах;

б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;

в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

3. Пользователями информации налогового учета в первую очередь являются:

а) собственники организации;

б) правоохранительные органы;

в) государство;

г) органы статистики;

д) руководство бухгалтерии организации.

4. Задачами налогового учета являются:

а) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;

б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;

в) обеспечение безубыточной деятельности организации;

г) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

5. Элементами системы налогового учета являются:

а) первичные учетные документы;

б) учетная политика для целей налогового учета;

в) учетная политика для целей бухгалтерского учета;

г) аналитические регистры налогового учета;

д) расчет налоговой базы;

е) отчет о финансовых результатах.

6. Для целей налогового учета организации:
- не могут вводить новые счета
 - могут вводить новые счета с разрешения налоговых органов
 - могут самостоятельно вводить новые счета
7. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ введена с:
- 2003 г.
 - 2002 г.
 - 2001 г.
8. Пользователями информации налогового учета в первую очередь являются:
- собственники организации
 - правоохранительные органы
 - государство
 - органы статистики
 - руководство бухгалтерии организации
9. Применение двойной записи обязательно для:
- финансового учета
 - управленческого учета
 - налогового учета
 - статистического учета
 - для всех перечисленных видов учета
10. Содержание данных налогового учета:
- является налоговой тайной
 - является коммерческой тайной
 - доступно всем внутренним и внешним пользователям

Промежуточная аттестация

Компетенция: Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование (ПК-2)

Вопросы к зачету:

- Понятие и содержание налогового учета.
- Задачи налогового учета.
- Этапы становления и развития налогового учета
- Функции налогового учета, и их характеристика.
- Объекты налогового учета.
- Элементы налогового учета, их состав и характеристика.
- Регистры налогового учета, понятие и состав.
- Информационная база налогового учета.
- Пользователи информации налогового учета и их интересы
- Первичные документы налогового учета по НДС, порядок заполнения и представления
- Счет-фактура как первичный документ налогового учета
- Универсальный передаточный документ как первичный документ налогового учета
- Регистры налогового учета операций, облагаемых НДС.
- Порядок ведения книги покупок

15. Порядок ведения книги продаж.
16. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС
17. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
18. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций
19. Порядок заполнения и представления отчетности по страховым взносам
20. Ответственность за нарушение порядка представления налоговых деклараций.
21. Понятие, виды и правовые основы налогового контроля.
22. Формы и методы налогового контроля.
23. Принципы налогового контроля.
24. Направления налогового контроля.
25. Камеральная налоговая проверка как форма налогового контроля.
26. Порядок проведения проверки правильности исчисления налоговой базы.
27. Порядок и основания истребования документов при проведении налоговой проверки
28. Выездная налоговая проверка как форма налогового контроля.
29. Порядок и основания выемки документов при проведении налоговой проверки
30. Процедуры налогового контроля, используемые при проведении выездной проверки.
31. Порядок и основания проведения инвентаризации в рамках налоговой проверки
32. Налоговые правонарушения.

Задания для проведения зачета:

Задание 1.

Организация представила в налоговый орган декларацию по НДС. Налоговый орган после камеральной налоговой проверки декларации запросил у организации документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых вычетов. Требование о предоставлении документов организация не получила, соответственно, документы в срок не представила, хотя они у организации были, и, как следствие, в вычете было отказано.

Требуется обосновать свое мнение:

1. Каковы условия направления налоговым органом требования о предоставлении документов?

2. Что может привести в качестве доказательства направления такого требования налоговый инспектор?

Задание 2.

В течение отчетного периода ЗАО «Родина» получила следующие доходы:

- выручка от продаж собственного производства – 1 320 000 руб. (в том числе НДС);
- выручка от продаж покупных товаров – 770 000 руб. (в том числе НДС);
- денежные средства в размере 303 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 68 000 руб. (без НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задание 3.

Сельскохозяйственная организация предоставила торговой организации в аренду часть своих помещений сроком на один год. Согласно условиям договора, арендная плата составляет 830 000 руб. (без НДС) за весь срок аренды и вносится арендатором единым платежом.

Как учесть полученный доход в отчетных периодах при кассовом методе учета дохо-

дов и расходов и при методе начисления? Ответ обоснуйте со ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задание 4.

В первом квартале 2022 г. АО «Восход» осуществила следующие расходы:

- заработная плата персонала основного производства – 605 000 руб.
- стоимость бесплатного питания, предоставленного персоналу организации – 104500 руб.;
- стоимость сырья и материалов, используемых в производстве товаров – 918700 руб.
- суммы начисленных дивидендов по итогам 2021 года – 1203000 руб.
- стоимость услуг производственного характера – 12 616 000 руб. (в т. ч. НДС)
- пени, уплаченные в бюджет и внебюджетные фонды – 701 000 руб.
- расходы, связанные с созданием основных средств – 514 000 руб.

Какая сумма расходов уменьшит налогооблагаемую базу отчетного периода? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задание 5.

В декабре 2021 г. ООО «Технологии» приобрело 100 000 кг масляной краски, стоимостью 502 руб. за кг, в т. ч. НДС. Краска приобретена через фирму-посредника. За ее услуги заплачено 112 000 руб. (в т. ч. НДС). Определите бухгалтерскую и налоговую стоимость масляной краски. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ и ФСБУ.

Компетенция: Способен участвовать в разработке и реализации мероприятий по организации и совершенствованию деятельности учетных служб (ПК-6)

Вопросы к зачету:

1. Модели налогового учета
2. Инструменты ведения налогового учета
3. Методология налогового учета и ее основные элементы.
4. Учетная политика организации для целей налогообложения.
5. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
6. Аналитические регистры налогового учета и их характеристика.
7. Учетная политика для целей налогообложения: понятие и составные элементы
8. Требования к первичным документам налогового учета
9. Требования к аналитическим регистрам налогового учета
10. НДС: сущность и основы организации налогового учета
11. Понятие и состав налоговой отчетности
12. Общие требования к формам налоговых деклараций
13. Способы представления налоговой отчетности
14. Понятие налоговой декларации и требования к формированию ее состава и показателей.
15. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую отчетность.
16. Требования законодательства к составлению и порядку представления налоговой отчетности.
17. Источники данных для составления налоговой декларации по НДС.
18. Налоговая декларация по НДС, ее формы и составные части (разделы) и их характеристика.
19. Источники данных для составления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
20. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций, ее формы и составные части (разделы) и их характеристика.

21. Источники данных для составления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
22. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций, ее формы и составные части (разделы) и их характеристика.
23. Единый расчет страховых взносов: составные части (разделы) и их характеристика.

Задания для проведения зачета:

Задание 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 20__ г.

№ с-ф	Дата	Поставщик	Счет затрат	Сумма	На затраты	К вычету	Процент распределения
54	01.02.20__	ООО «Вымпел»	26	15000	2560,50	12439,50	82,93
5	13.03.20__	ООО «Восход»	25	25600	0,00	25600,00	100,00
1а	30.03.20__	ООО «Альфа»	44	56000	9559,20	46440,80	82,93
		Итого		69600	12119,70	84840,30	

Бухгалтер Майоров В.А.
 Главный бухгалтер *Филь Филь* В. П.

Задание 2.

В 2021 г. организация создала резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 2 540 000 руб.

Рабочий Петин П. С. в 2021 г. отгулял всего 13 дней отпуска. Сумма отпускных, рассчитанная исходя из среднего заработка Петина П. С. (с учетом обязательных страховых взносов), составила 35 440 руб.

Остальные работники отгуляли отпуск полностью. Общая сумма начисленных им отпускных (с учетом обязательных страховых взносов) составил 2 101 000 руб. В 2022 г. организация планирует создавать резерв на оплату отпусков. Необходимо определить, какую сумму резерва за 2021 г. можно перенести на 2022 г.

Задание 3.

Организация в феврале 2022 г. приобрела основное средство, стоимостью 308 000 руб. и сроком полезного использования 5 лет. Данный объект основного средств в эксплуатацию не введен и хранится на складе организации по настоящее время.

Можно ли данный объект отнести к амортизированному имуществу? Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ и ФСБУ.

Задание 4.

Организацией приобретено здание с железобетонными каркасами, со стенами из крупных блоков. Акт приема-передачи подписан 07.07.2021 г. Все необходимые документы по объекту недвижимого имущества поданы на регистрацию 08.08.2021 г.

Определите момент включения купленного здания в состав амортизационной группы. В какую амортизационную группу включается рассматриваемый объект?

Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ и ПБУ.

Задание 5.

ОАО «Русь» провела модернизацию компьютера с остаточной стоимостью 45 000 руб. с целью увеличения его оперативной памяти. Стоимость дополнительно поставленного модуля оперативной памяти – 32 500 руб., в т. ч. НДС. Определите стоимость компьютера после установки дополнительного модуля. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ и ФСБУ.

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

Контроль освоения дисциплины и оценка знаний обучающихся на зачете 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 с предоставлением презентации – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное представление полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной задачи (темы).

Критериями оценки доклада являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса.

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к подготовке и представлению доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к оформлению презентации.

Оценка «хорошо» ставится, если основные требования к подготовке и представлению доклада выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; и имеются иные упущения в процессе презентации материала.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если имеются существенные отступления от требований к подготовке и представлению доклада: В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании представляемого материала; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если тема доклада не раскрыта, обнаруживается непонимание студентом проблемы или доклад не представлен вовсе.

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

3. Задача - средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной и (или) лабораторной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания решения задачи обучающимися.

Оценка «отлично» – выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов практического задания и умение 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 или в решении задач 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 программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на задание тем, 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 выносимых на задание вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

4. Кейс-задание

Кейс-задание является одним из способов эффективного применения теории в реальной жизни через решение учебно-конкретных ситуаций. Кейс-метод предусматривает письменно представленное описание определенных условий из жизни хозяйствующего субъекта, ориентирующее студентов на формулирование проблемы и поиск вариантов ее решения.

Результат выполнения кейс-задания оценивается с учетом следующих критериев:

- полнота проработки ситуации;
- полнота выполнения задания;
- новизна и неординарность представленного материала и решений;
- перспективность и универсальность решений;
- умение аргументировано обосновать выбранный вариант решения.

Если результат выполнения кейс-задания соответствует обозначенному критерию студенту присваивается один балл (за каждый критерий по 1 баллу).

Критерии оценивания выполнения кейс-задания.

Оценка «отлично» – при наборе в 5 баллов.

Оценка «хорошо» – при наборе в 4 балла.

Оценка «удовлетворительно» – при наборе в 3 балла.

Оценка «неудовлетворительно» – при наборе в 2 балла.

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

Критерии оценки знаний, умений и навыков 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 71-84 % 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.

6. Зачет – форма проверки успешного выполнения обучающимися практической работы, усвоения учебного материала дисциплины в ходе практических занятий, самостоятельной работы.

Вопросы, выносимые на зачет, доводятся до сведения обучающихся за месяц до сдачи зачета.

Контрольные требования и задания соответствуют требуемому уровню усвоения дисциплины и отражают ее основное содержание.

Критерии оценки знаний при проведении зачета.

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «не зачтено» - параметрам оценки «неудовлетворительно»:

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. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>
2. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие — 2-е изд., перераб. и доп. / А. В. Аронов, В. А. Кашин. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2022. — 576 с. - ISBN 978-5-9776-0393-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1863158>
3. Малис, Н. И. Теория и практика налогообложения : учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов ; под ред. Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 432 с. - ISBN 978-5-9776-0261-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/989803>

Дополнительная учебная литература

1. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. - Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2019. - 244 с. - ISBN 978-5-7638-4063-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1819620>
2. Райзберг, Б. А. Курс экономики : учебник / Б.А. Райзберг, Е.Б. Стародубцева ; под ред. Б.А. Райзберга. — 5-е изд., испр. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 686 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование:Бакалавриат). — DOI 10.12737/1568. - ISBN 978-5-16-009527-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1735645>
3. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб.пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <http://new.znanium.com>]. — (Высшее образование:Бакалавриат). — <https://doi.org/10.12737/22800>. - ISBN 978-5-369-01652-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1027034>
4. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — (Высшее образование:Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>
5. Налоговое администрирование и контроль : учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 448 с. — (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0494-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1073458>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень электронно-библиотечных систем:

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1.	Znanium.com	Универсальная	https://znanium.com/
2.	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	https://edu.kubsau.ru/

Перечень Интернет сайтов:

- Официальный сайт Минфина России: Законодательные и иные нормативные правовые акты: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/>, свободный. – Загл. с экрана;
- Официальный сайт Минфина России: Бухгалтерский учет и отчетность. Документы МСФО. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>, свободный. – Загл. с экрана;

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы)

1. Основы налогового учета : рабочая тетрадь / О. В. Жердева, З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 43 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/04a/04aaf9477848765e20a9703b940b12b9.pdf>
2. Основы налогового учета: методические указания / О. В. Жердева. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 35 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/1fb/1fb49de9be42350fa1e2e257551bbc73.pdf>.

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	https://www.garant.ru/
2	Консультант	Правовая	https://www.consultant.ru/
3	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	https://elibrary.ru/

Доступ к сети Интернет

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

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине для лиц с ОВЗ и инвалидов

Входная группа в главный учебный корпус и корпус зооинженерного факультета оборудованы пандусом, кнопкой вызова, тактильными табличками, опорными поручнями, предупреждающими знаками, доступным расширенным входом, в корпусе есть специально оборудованная санитарная комната. Для перемещения инвалидов и ЛОВЗ в помещении имеется передвижной гусеничный ступенькоход. Корпус оснащен противопожарной звуковой и визуальной сигнализацией.

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, предусмотренных 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, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Основы налогового учета	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м ² ; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в том числе	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение.	
2	Основы налогового учета	Помещение №114 ЗОО, площадь — 43м ² ; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

13 Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

– Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением зрения</i>	– устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.; при возможности письменная проверка с использованием рельефно- точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.
<i>С нарушением слуха</i>	– письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.; при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.
<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	– письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченными в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

– Студенты с нарушениями зрения

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «проектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения зада-

ний для самостоятельной работы.

– **Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей)**

– возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);

– предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

– применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;

– опора на определенные и точные понятия;

– использование для иллюстрации конкретных примеров;

– применение вопросов для мониторинга понимания;

– разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;

– увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;

– наличие четкой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

– увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);

– обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания них;

– наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)

– предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскочастичную информацию;

– наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.

– наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;

– наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);

– наличие четкой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

– обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;

– особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);

– четкое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (назы-

вание темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);

- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Студенты с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте).
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы,
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля; наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.