

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 ОТЧЕТНОСТЬ

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность
Учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования
магистратура

Форма обучения
очная, заочная

Краснодар
2022

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 939.

Авторы:
канд. экон. наук, доцент

 М.В. Калининская

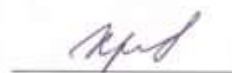
Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета от 18.04.2022 г., протокол № 11

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
доктор экон. наук, профессор

 В. В. Говдя

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование у обучающихся комплекса теоретических знаний и практических навыков в области организации и ведения налогового учета, составления налоговой отчетности.

Задачи дисциплины:

- формирование знаний о законодательных и нормативных правовых актах по налоговому учету, судебной практике по вопросам учета и налогообложения, принципах организации и ведения налогового учета;
- формирование умений применять на практике налоговое законодательство, самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности в экономическом субъекте;
- формирование навыков сбора информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации постановки налогового учета.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-2 – Способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы;

ПК-3 – Способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом;

ПК-6 – Способность осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы.

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

Профессиональный стандарт «Бухгалтер»,

трудовая функция «Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)»;

трудовая функция «Организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговый учет и отчетность» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины (108 часа, 3 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	очная форма обучения	заочная / очно-заочная форма обучения
Контактная работа	37	15
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	36	14
– лекции	18	4
– практические	18	10
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
Самостоятельная работа	71	93

Виды учебной работы	Объем, часов	
	очная форма обучения	заочная / очно-заочная форма обучения
Итого по дисциплине	108	108

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 1 курсе, во 2 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 1 курсе, во 2 семестре по учебному плану заочной / 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	Генезис и эволюция учета для целей налогообложения 1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения 2. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета 3. Становление и развитие налогового учета в России	ПК-2 ПК-6	2	2	2	12
2	Концептуальные основы налогового учета 1. Сущность и основные элементы концепции налогового учета 2. Пользователи информации налогового учета и их интересы 3. Цель и задачи налогового учета 4. Функции налогового учета 5. Предмет и метод налогового учета 6. Принципы организации и ведения налогового учета 7. Базовые понятия и категории налогового учета 8. Техника и технология налогового учета	ПК-2 ПК-6	2	2	2	12
3	Налоговый учет по налогу на прибыль организаций 1. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли организаций 2. Принципы определения цен для целей налогообложения 3. Налоговый учет прямых и косвенных расходов 4. Нормируемые расходы в налоговом учете 5. Порядок переноса убытков на будущее	ПК-2 ПК-3 ПК-6	2	6	6	12

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
	при исчислении налога на прибыль организаций 6. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций					
4	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость 1. Общий порядок исчисления и уплаты НДС 2. Организация налогового учета по НДС 3. Первичные документы налогового учета по НДС 4. Порядок ведения регистров налогового учета НДС 5. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС 6. Учетная политика в целях исчисления НДС	ПК-2 ПК-3 ПК-6	2	4	4	12
5	Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога 1. Общий порядок исчисления и уплаты ЕСХН 2. Порядок перехода на ЕСХН 3. Налоговая декларация по ЕСХН 4. Налоговый учет доходов и расходов при ЕСХН 5. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при ЕСХН 6. Организация налогового учета при ЕСХН 7. Преимущества и недостатки системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	ПК-2 ПК-3 ПК-6	2	2	2	12
6	Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения 1. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения 2. Организация и ведение налогового учета при УСН 3. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН 4. Налоговый учет доходов и расходов при	ПК-2 ПК-3 ПК-6	2	2	2	11

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
	УСН 5. Особенности налогового учета основ- ных средств и нематериальных активов при УСН 6. Автоматизированная упрощенная си- стема налогообложения 7. Преимущества и недостатки УСН, вы- бор оптимальной налоговой базы					
Итого				18	18	71

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

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
1	Генезис и эволюция учета для целей налогообложения 1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения 2. Мировая практика взаимодействия си- стем бухгалтерского и налогового учета 3. Становление и развитие налогового уче- та в России	ПК-2 ПК-6	2	0,5	2	15
2	Концептуальные основы налогового учета 1. Сущность и основные элементы кон- цепции налогового учета 2. Пользователи информации налогового учета и их интересы 3. Цель и задачи налогового учета 4. Функции налогового учета 5. Предмет и метод налогового учета 6. Принципы организации и ведения нало- гового учета 7. Базовые понятия и категории налогово- го учета 8. Техника и технология налогового учета	ПК-2 ПК-6	2	0,5	2	15

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
3	Налоговый учет по налогу на прибыль организаций 1. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли организаций 2. Принципы определения цен для целей налогообложения 3. Налоговый учет прямых и косвенных расходов 4. Нормируемые расходы в налоговом учете 5. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль организаций 6. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций	ПК-2 ПК-3 ПК-6	2	1	2	18
4	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость 1. Общий порядок исчисления и уплаты НДС 2. Организация налогового учета по НДС 3. Первичные документы налогового учета по НДС 4. Порядок ведения регистров налогового учета НДС 5. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС 6. Учетная политика в целях исчисления НДС	ПК-2 ПК-3 ПК-6	2	1	2	15
5	Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога 1. Общий порядок исчисления и уплаты ЕСХН 2. Порядок перехода на ЕСХН 3. Налоговая декларация по ЕСХН 4. Налоговый учет доходов и расходов при ЕСХН 5. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при ЕСХН 6. Организация налогового учета при ЕСХН 7. Преимущества и недостатки системы налогообложения для сельскохозяйствен-	ПК-2 ПК-3 ПК-6	2	0,5	1	15

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	ных товаропроизводителей					
6	Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения 1. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения 2. Организация и ведение налогового учета при УСН 3. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН 4. Налоговый учет доходов и расходов при УСН 5. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН 6. Автоматизированная упрощенная система налогообложения 7. Преимущества и недостатки УСН, выбор оптимальной налоговой базы	ПК-2 ПК-3 ПК-6	2	0,5	1	15
Итого				4	10	93

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

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы)

1. Налоговый учет и отчетность : рабочая тетрадь / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 117 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/9f7/9f75c6457bf022167f43726ac8d00ad9.pdf>

2. Налоговый учет и отчетность: методические указания по выполнению контрольных работ/ З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2019. – 24 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/3m_kont.rab.2019_Nalogovy_i_otchetnost_Krugljak_Smolnjakova_469208_v1_.PDF

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-2 – Способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы	
1	Финансовый учет
1	Управление деятельностью учетно-аналитических служб

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
1	Управленческий учет в организациях агропромышленного комплекса
2	Бухгалтерский компьютерные программы (продвинутый уровень)
2	Системы учета затрат в отраслях агропромышленного комплекса
2	<i>Налоговый учет и отчетность</i>
2	Налоговые риски и налоговая оптимизация
2	Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства
3	Автоматизация формирования отчетных данных
4	Практический аудит
4	Системы внутреннего контроля
4	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-3 – Способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом	
1	Финансовый учет
1	Управление деятельностью учетно-аналитических служб
2	Финансовая отчетность
2	Бухгалтерский компьютерные программы (продвинутый уровень)
2	Специализированная отчетность организаций агропромышленного комплекса
2	Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства
2	<i>Налоговый учет и отчетность</i>
2	Налоговые риски и налоговая оптимизация
3	Коммуникативистика
3	Финансовый анализ
3	Автоматизация формирования отчетных данных
4	Современные системы внутреннего контроля
4	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-6 – Способность осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы	
1	Финансовый учет
1	Управление деятельностью учетно-аналитических служб
1	Управленческий учет в организациях агропромышленного комплекса
2	<i>Налоговый учет и отчетность</i>
2	Налоговые риски и налоговая оптимизация
2	Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
3	Интегрированная отчетность
4	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
4	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 – Способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы					
ПК-2.2 Решает практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского / управленческого / налогового учета в экономическом субъекте	<i>Уровень знаний</i> о решении практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте <i>ниже минимальных требований</i>	<i>Минимально допустимый уровень знаний</i> о решении практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте, <i>допущено много негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний</i> о решении практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте <i>соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний</i> о решении практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте <i>соответствует программе подготовки, без ошибок</i>	Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания и умения) Тест (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки)
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения</i> решения практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте, <i>имели место грубые ошибки</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> решения практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте, <i>решены типовые задачи</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> решения практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте, <i>решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> решения практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте, <i>решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами</i>	Вопросы и задания для проведения экзамена (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)	
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки решения практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте</i>	<i>Имеется минимальный набор навыков решения практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продемонстрированы базовые навыки решения практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте при решении стандартных задач</i>	<i>Продемонстрированы навыки решения практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте при решении не стандартных задач</i>	
ПК-2.3 Обеспечивает формирование в системе бухгалтерского / управленческого / налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями	<i>Уровень знаний о формировании в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями ниже минимальных требований</i>	<i>Минимально допустимый уровень знаний о формировании в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями, допущено много негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний о формировании в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний о соответствии программе подготовки, без ошибок.</i>	
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по обеспечению формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями, имели место грубые</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения по обеспечению формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями, решены типовые задачи</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения по обеспечению формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями, решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения по обеспечению формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами</i>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
	<i>ошибки</i> <i>Не продемонстрированы базовые навыки</i> обеспечения формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями	<i>Имеется минимальный набор навыков</i> обеспечения формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями <i>для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продемонстрированы базовые навыки</i> обеспечения формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями <i>при решении стандартных задач</i>	<i>Продемонстрированы навыки</i> обеспечения формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями <i>при решении не стандартных задач</i>	
ПК-2.6 Оценивает системы учета (бухгалтерского, управленческого, налогового), применяемые экономическим субъектом, вносит корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений	<i>Уровень знаний</i> об оценке системы налогового учета экономического субъекта, порядке внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений <i>ниже минимальных требований</i>	<i>Минимально допустимый уровень знаний</i> об оценке системы налогового учета экономического субъекта, порядке внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений, <i>допущено много негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний</i> об оценке системы налогового учета экономического субъекта, порядке внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений <i>соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний</i> об оценке системы налогового учета экономического субъекта, порядке внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений <i>соответствует программе подготовки, без ошибок</i>	
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения</i> оценивать систему налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> оценивать систему налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> оценивать систему налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> оценивать систему налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> оценивать систему налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с

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

	в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений, <i>имели место грубые ошибки</i>	внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений, <i>решены типовые задачи</i>	службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений, <i>решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений, <i>решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами</i>	
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки</i> оценивания системы налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений	<i>Имеется минимальный набор навыков</i> оценивания системы налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений <i>для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продемонстрированы базовые навыки</i> оценивания системы налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений <i>при решении стандартных задач</i>	<i>Продемонстрированы навыки</i> оценивания системы налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений <i>при решении не стандартных задач</i>	

ПК-3 – Способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом

ПК-3.1 Выявляет и оценивает факторы, существенно влияющие на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности	<i>Уровень знаний</i> о выявлении и оценивании факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности эко-	<i>Минимально допустимый уровень знаний</i> о выявлении и оценивании факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности эко-	<i>Уровень знаний</i> о выявлении и оценивании факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей дея-	<i>Уровень знаний</i> о выявлении и оценивании факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономиче-	Устный опрос (знания) Доклад с презентацией (знания и умения) Тест (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача
--	--	--	---	--	---

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
экономического субъекта и запросов пользователей	номического субъекта и запросов пользователей <i>ниже минимальных требований</i>	та и запросов пользователей, <i>допущено много негрубых ошибок</i>	номического субъекта и запросов пользователей <i>соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	ского субъекта и запросов пользователей <i>соответствует программе подготовки, без ошибок</i>	(знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения</i> выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей, <i>имели место грубые ошибки</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей, <i>решены типовые задачи</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей, <i>решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей, <i>решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами</i>	
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки</i> выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности эко-	<i>Имеется минимальный набор навыков</i> выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей <i>для</i>	<i>Продемонстрированы базовые навыки</i> выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей дея-	<i>Продемонстрированы навыки</i> выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей экономического субъекта	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
	номического субъекта и запросов пользователей	<i>решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	номического субъекта и запросов пользователей <i>при решении стандартных задач</i>	и запросов пользователей <i>при решении не стандартных задач</i>	
ПК-3.3 Самостоятельно осуществляет поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам	<i>Уровень знаний</i> о поиске и обработке информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления, налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам <i>ниже минимальных требований</i>	<i>Минимально допустимый уровень знаний</i> о поиске и обработке информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления, налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, <i>допущено много негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний</i> о поиске и обработке информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления, налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам <i>соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний</i> о поиске и обработке информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления, налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам <i>соответствует программе подготовки, без ошибок</i>	
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения</i> самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, <i>име-</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, <i>решены типовые задачи</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, <i>решены все основные задачи с негрубыми</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, <i>решены все основные задачи с негрубыми</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, <i>решены все основные задачи с отдельными не</i>

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

	<i>ли место грубые ошибки</i>		<i>ошибками</i>	<i>существенными недочетами</i>	
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам</i>	<i>Имеется минимальный набор навыков самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продемонстрированы базовые навыки самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам при решении стандартных задач</i>	<i>Продемонстрированы навыки самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам при решении не стандартных задач</i>	
ПК-3.5 Обеспечивает представление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации, оценивает потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности и качества отчетной информации, разрабатывает способы их минимизации	<i>Уровень знаний об обеспечении представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и способах минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации ниже минимальных требований</i>	<i>Минимально допустимый уровень знаний об обеспечении представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и способах минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, допущено много негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний об обеспечении представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и способах минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний об обеспечении представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и способах минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации соответствует программе подготовки, без ошибок</i>	
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения по обеспечению представления налоговой отчетности в соот-</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения по обеспечению представления нало-</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения по обеспечению представления нало-</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения по обеспечению представления налоговой от-</i>

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
	обеспечению представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, <i>имели место грубые ошибки</i>	ветствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, <i>решены типовые задачи</i>	говой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, <i>решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	четности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, <i>решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами</i>	
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки</i> обеспечения представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации	<i>Имеется минимальный набор навыков</i> обеспечения представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации <i>для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продемонстрированы базовые навыки</i> обеспечения представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации <i>при решении стандартных задач</i>	<i>Продемонстрированы навыки</i> обеспечения представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации <i>при решении не стандартных задач</i>	
ПК-3.7 Включает в числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, в	<i>Уровень знаний</i> о числовых показателях отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показателях деятельности обособленных подразделений,	<i>Минимально допустимый уровень знаний</i> о числовых показателях отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показателях деятельности обособленных подразделений, <i>допущено много</i>	<i>Уровень знаний</i> о числовых показателях отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показателях деятельности обособленных подразделений	<i>Уровень знаний</i> о числовых показателях отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показателях деятельности обособленных подразделений <i>соответствует</i>	

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

том числе выделенных на отдельные балансы	<i>ниже минимальных требований</i>	<i>негрубых ошибок</i>	<i>соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	<i>программе подготовки, без ошибок</i>		
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения</i> включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, <i>имели место грубые ошибки</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, <i>решены типовые задачи</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, <i>решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, <i>решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами</i>		
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки</i> включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений	<i>Имеется минимальный набор навыков</i> включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений <i>для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продемонстрированы базовые навыки</i> включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений <i>при решении стандартных задач</i>	<i>Продемонстрированы навыки</i> включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений <i>при решении не стандартных задач</i>		

ПК-6 – Способность осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы

ПК-6.2 Готовит обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения бухгалтерского учета	<i>Уровень знаний</i> об организационных формы ведения налогового учета <i>ниже минимальных требований</i>	<i>Минимально допустимый уровень знаний</i> об организационных формы ведения налогового учета, <i>допущено много негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний</i> об организационных формы ведения налогового учета <i>соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний</i> об организационных формы ведения налогового учета <i>соответствует программе подготовки, без ошибок</i>	Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания и умения) 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)	
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения</i> готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета, имели место грубые ошибки	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета, решены типовые задачи	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета, решены все основные задачи с негрубыми ошибками	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами	ки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки</i> готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета	<i>Имеется минимальный набор навыков</i> готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	<i>Продемонстрированы базовые навыки</i> готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета при решении стандартных задач	<i>Продемонстрированы навыки</i> готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета при решении не стандартных задач	
ПК-6.3 Разрабатывает предложение по интегрированию информационной системы бухгалтерского учета в информационную систему экономического субъекта	<i>Уровень знаний</i> об интеграции информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта ниже минимальных требований	<i>Минимально допустимый уровень знаний</i> об интеграции информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта, допущено много негрубых ошибок	<i>Уровень знаний</i> об интеграции информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	<i>Уровень знаний</i> об интеграции информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта соответствует программе подготовки, без ошибок	
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения</i> по разработке предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> по разработке предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта, решены типовые	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> по разработке предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> по разработке предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> по разработке предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
	учета в информационную систему экономического субъекта, имели место грубые ошибки	<i>задачи</i>	стему экономического субъекта, решены все основные задачи с негрубыми ошибками	ского субъекта, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами	
	Не продемонстрированы базовые навыки разработки предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта	Имеется минимальный набор навыков разработки предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки разработки предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта при решении стандартных задач	Продемонстрированы навыки разработки предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта при решении не стандартных 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. Каково влияние внедрения МСФО на взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета?
2. Какой основной признак заложен в классификацию применяемых в различных странах концепций учета и отчетности?
3. Какие основные концепции взаимодействия бухгалтерского и налогового учета существуют в международной практике?
4. Какие правовые системы лежат в основе концепций взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета, обуславливающие их различие?
5. Какие нормативные документы легли в основу выделения этапов становления налогового учета в России?
6. Приведите примеры нормативных документов и их положений, которые способствовали обособлению системы налогового учета в России.
7. Какое официальное определение налоговому учету? Каким документом оно закреплено?
8. Какие документы формируют нормативно-правовую базу налогового учета в Российской Федерации?
9. Какие требования установлены к данным налогового учета?
10. Что такое налоговая тайна? Какая ответственность предусмотрена законом за ее разглашение?

11. Каковы правила признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли?
12. Какова сущность понятий доходы и расходов согласно налогового и бухгалтерского законодательства?
13. Какие можно выделить проблемы классификации доходов и расходов организации, содержащиеся в бухгалтерском и налоговом законодательстве? Каковы пути их решения?
14. Какие методы учета доходов и расходов предусмотрены в бухгалтерском и налоговом законодательстве? Какие ограничения существуют в их применении?
15. Какие режимы налогообложения установлены налоговым законодательством?
16. Какие основные критерии можно выделить, которые дают возможность налогоплательщику применять установленные законным способом налогообложения?
17. Что называется налоговым и отчетным периодом? Какие налоги наиболее привлекательные по периодичности их уплаты? Ответ обоснуйте.
18. Какие ставки налога для различных режимов налогообложения установлены НК РФ? В этой плоскости, какой из режимов предпочтительней для налогоплательщика?
19. Какие штрафные санкции предусмотрены действующим законодательством за нарушение сроков представления налоговой декларации?
20. В каких случаях налоговые органы имеют право проверить, соответствуют ли указанные в договоре цены рыночным ценам?
21. Что собой представляет контролируемая сделка для целей налогообложения?
22. Какие лица для целей налогообложения признаются взаимозависимыми?
23. Охарактеризуйте установленные Налоговым кодексом РФ методы проверки соответствия цен рыночным.
24. Что собой представляют идентичные товары (работы, услуги) и однородные товары (работы, услуги)?
25. Что такое консолидированная группа налогоплательщиков? Каковы условия ее создания?
26. Перечислите преференции по налогу на прибыль, предусмотренные НК РФ и направленные на налоговое стимулирование инновационной активности?
27. Какую цель преследует введение в РФ института консолидированной налоговой отчетности при исчислении налога на прибыль организаций?
28. В чьих интересах устанавливается особый порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций для консолидированных групп налогоплательщиков?
29. Каково предполагаемое определение консолидированной группы налогоплательщиков?
30. Перечислите нормативные документы, регулирующие порядок организации и ведения налогового учета по НДС.

Доклад с представлением презентации

1. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации, перспективы развития налогового учета и обоснование необходимости его ведения.
2. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета.
3. Налоговый учет в условиях перехода на Международные стандарты финансовой отчетности.
4. Налоговые системы зарубежных стран.
5. Налоговый учет: «за и против».
6. Выбор способов формирования налоговой базы, предусмотренных налоговым законодательством и способы формирования налоговой базы, не предусмотренные налоговым законодательством.
7. Направления совершенствования нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в России.

8. Налоговый учет в условиях применения специального налогового режима: положительные и отрицательные стороны.
9. Налоговый контроль и управление в налоговой сфере
10. Налоговый менеджмент в системе управления организацией

Тесты

1. Организация, среднесписочная численность работников, которых за предшествующий 1. Укажите соответствие зависимости влияния группы налогов на величину налоговой нагрузки организации:

- | | |
|---|--|
| а) налоги, находящиеся «внутри» себестоимости | 1) уменьшению таких налогов способствует уменьшение ставки и налогооблагаемой базы по ним |
| б) налоги, находящиеся «вне» себестоимости | 2) уменьшение таких налогов приводит к снижению себестоимости и к увеличению налога на прибыль |
| в) налоги, находящиеся «над» себестоимостью | 3) уменьшению таких налогов способствует уменьшение разниц между суммой, подлежащей уплате, и вычетами |

2. Выберите оптимальный вариант налогового учета расходов на предстоящую оплату отпусков работникам по критерию оптимизации налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

- а) формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работникам при условии, что большая часть сотрудников уходит в отпуск в первой половине налогового периода
- б) формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работникам при условии, что большая часть сотрудников уходит в отпуск во второй половине налогового периода
- в) формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работникам без каких-либо условий
- г) резерв на предстоящую оплату отпусков работникам не формируется

3. Стратегия поведения налогоплательщика, связанная с налоговым планированием, осуществляется в следующей последовательности:

- ___ – минимизация налогообложения в рамках действующего законодательства
- ___ – организация надежного налогового учета
- ___ – контроль за правильностью расчетов налогов

4. Организация понесла расходы на капитальные вложения в сумме 100 тыс. руб. Если воспользоваться правом на применение инвестиционного налогового вычета, то налогоплательщик может уменьшить налог на прибыль на:

- а) 0 руб.
- б) 20 тыс. руб.
- в) 100 тыс. руб.
- г) 120 тыс. руб.

5. Имеется следующая информация о ценах других организаций по идентичным товарам:

- | | |
|-------------------|-------------------|
| цена 1 – 105 руб. | цена 5 – 115 руб. |
| цена 2 – 107 руб. | цена 6 – 121 руб. |
| цена 3 – 110 руб. | цена 7 – 123 руб. |
| цена 4 – 111 руб. | цена 8 – 129 руб. |

При таких условиях минимальное значение интервала рыночных цен (округлить до десятых) составит ___ руб.

6. Укажите соответствие варианта организации налогового учета и инструментом его воплощения:

- | | |
|---|-----------------------------|
| а) налоговый учет, базирующийся на построении массива регистров промежуточ- | 1) книга доходов и расходов |
|---|-----------------------------|

ных расчетов

- б) налоговый учет, организуемый по принципу «приход – расход» 2) налоговый план счетов
- в) налоговый учет, основанный на принципе двойной записи с использованием «налогового плана счетов» 3) бухгалтерский план счетов
- г) налоговый учет, основанный на адаптированном в целях налогового учета плане счетов бухгалтерского учета 4) учетные регистры

7. Определите долю прямого участия организации В в капитале организации А (округлить до целых) ___ %, если акционерный капитал организации А состоит из 10 000 акций, из которых 5 000 акций принадлежат организации В, 3 000 акций – организации С, а 2 000 акций выкуплены самой организацией А.

8. Технология производства изготавливаемой в организации продукции предполагает отсутствие незавершенного производства. На отчетную дату половина произведенной продукции продана, половина – на складе в остатке. Сумма прямых расходов за отчетный период составила 2 млн руб., сумма косвенных расходов – 4 млн руб. Сумма расходов, уменьшающая доходы в отчетном периоде составит ___ млн руб.

9. Согласно налоговой декларации по НДС за I квартал, налог к уплате в бюджет составит 150 912 руб. Уплата НДС осуществляется:

- а) до 25 января, до 25 февраля, до 25 марта по 50 304 руб.
- б) до 25 апреля, до 25 мая, до 25 июня по 50 304 руб.
- в) до 25 апреля – 150 912 руб.
- г) до 25 июля – 150 912 руб.

10. Укажите соответствие между методом налогового учета и соответствующим ему приемом и способом:

- | | |
|-----------------------------------|-------------------|
| а) наблюдение | 1) документация |
| б) стоимостное измерение | 2) отчетность |
| в) регистрация | 3) инвентаризация |
| г) обобщение налоговой информации | 4) оценка |

Компетентностно-ориентированная задача

КОЗ 1: Перечислите в табличной форме и согласно примеру, представленному ниже, положения норм бухгалтерского и налогового законодательства, допускающие совмещение учетов, и положения, не допускающие их совмещения (предусматривающие особый порядок для налогового учета).

Пример:

Положение, допускающее совмещение учетов		Положение, не допускающее совмещения учетов	
Порядок признания доходов и расходов:		Строительство объектов основных средств хозяйственным способом:	
– бухгалтерский учет	метод начисления	– бухгалтерский учет	первоначальная стоимость – все затраты на строительство и ввод в эксплуатацию
– налоговый учет	кассовый метод	– налоговый учет	первоначальная стоимость – только прямые расходы

КОЗ 2: Разработайте регистр-расчет финансовых результатов от реализации амортизируемого имущества (с указанием порядка его заполнения) согласно требованиям налогового законодательства и заполните его используя следующие данные:

1. Реализуемый объект – автомобиль:
 - дата реализации – 10.04.17;
 - цена реализации – 150 000 руб.;
 - первоначальная стоимость – 400 000 руб.;
 - сумма накопленной амортизации на дату реализации – 200 000 руб.;
 - расходы, связанные с реализацией – 10 000 руб.
2. Реализуемый объект – станок:
 - дата реализации – 15.04.17;
 - цена реализации – 85 000 руб.;
 - первоначальная стоимость – 90 000 руб.;
 - сумма накопленной амортизации на дату реализации – 40 000 руб.;
 - расходы, связанные с реализацией – 5 000 руб.

КОЗ 3: Организация сдала декларацию по НДС за III квартал 2021 г. 30 ноября 2021 г. Согласно декларации организация должна уплатить 10 000 руб.

Установите налоговые последствия данного факта с ссылкой на Налоговый кодекс Российской Федерации.

КОЗ 4: Организация реализует товар по цене 20 500 руб., в том числе НДС 20 %. Товар приобретен по цене 14 200 руб.:

- а) у неплательщика НДС;
- б) у плательщика НДС.

Рассчитайте суммы налога на прибыль организации и НДС в обоих случаях.

КОЗ 5: Организация с 1 января 2020 г. перешла с общей системы налогообложения на ЕСХН. К моменту перехода у нее имелось на балансе основное средство остаточной стоимостью 60 000 руб. (по данным налогового учета) со сроком полезного использования 5 лет.

Остаточная стоимость основного средства учитывается в расходах при ЕСХН:

– в 2020 г. _____

Как учитывается эта сумма в расходах?

– в 2021 г. _____

Как учитывается эта сумма в расходах?

– в 2022 г. _____

Как учитывается эта сумма в расходах?

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Перечень теоретических вопросов для выполнения рубежной контрольной работы (для 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. Учетная политика для целей налогообложения
14. Модели налогового учета
15. Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль
16. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль: последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы
17. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль: методы признания доходов и расходов
18. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль: порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей
19. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
20. Контролируемые сделки для целей налогообложения
21. Взаимозависимые лица для целей налогообложения
22. Методы проверки соответствия цен рыночным
23. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
24. Налоговый учет прямых и косвенных расходов
25. Налоговый учет материальных расходов: проблемы и пути их решения
26. Налоговый учет расходов на оплату труда: проблемы и пути их решения
27. Налоговый учет сумм начисленной амортизации: проблемы и пути их решения
28. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией товаров: проблемы и пути их решения
29. Налоговый учет внереализационных расходов
30. Расходы организации, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль организаций
31. Нормируемые расходы в налоговом учете
32. Порядок переноса убытков на будущие налоговые периоды
33. НДС: сущность и основы организации налогового учета
34. Счет-фактура как первичный документ налогового учета
35. Порядок ведения книги покупок и книги продаж
36. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС
37. Учетная политика в целях исчисления НДС
38. Общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
39. Условия перехода на уплату ЕСХН
40. Преимущества и недостатки перехода на ЕСХН
41. Расчет налоговой базы ЕСХН
42. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН
43. Структура декларации по ЕСХН и порядок ее заполнения
44. Налоговый учет доходов и расходов в условиях уплаты ЕСХН.
45. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при ЕСХН
46. Организация налогового учета при ЕСХН
47. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения
48. Организация бухгалтерского и налогового учета при УСНО
49. Условия перехода на УСНО
50. Налоговый учет доходов и расходов при УСНО
51. Порядок расчета налоговой базы по единому налогу при УСНО
52. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН
53. Преимущества и недостатки УСНО, выбор оптимальной налоговой базы
54. Понятие и состав налоговой отчетности
55. Общие требования к формам налоговых деклараций

56. Способы представления налоговой отчетности
57. Способы снижения налоговых платежей
58. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки
59. Факторы, влияющие на выбор режима налогообложения
60. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения в сельскохозяйственных организациях
61. Налоговая отчетность консолидированной группы налогоплательщиков
62. Анализ налоговой нагрузки

Практические задания для рубежной контрольной работы приведены в методической разработке: Налоговый учет и отчетность: методические указания по выполнению контрольных работ/ З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2019. – 24 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/3m_kont.rab._2019_Nalogovyi_uchet_i_otchetnost_Krugljak_Smolnjakova_469208_v1_.PDF

Промежуточная аттестация

Комплект теоретических вопросов и практических заданий к зачету

Компетенция: Способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы (ПК-2)

Вопросы к зачету:

1. Возможные подходы к организации налогового учета экономического субъекта в условиях современной нормативно-правовой базы его регулирующего, а также с учетом исторического аспекта его становления.
2. Инструменты, позволяющие снизить налоговые платежи, с учетом их взаимосвязи с классификацией налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки.
3. Налоговая учетная политика как инструментом поведения налогоплательщика в условиях различных экономических реалиях и государственной политики.
4. Негативные последствия нарушения законов, регламентирующих налоговый учет, и отступления от легальных возможностей экономии на уплате налогов
5. Дайте классификацию стран по степени взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета.
6. Назовите принципиальные отличия «Англосаксонской модели учета» от «Континентальной модели учета» и перечислите особенности общего и кодифицированного права.
7. Охарактеризуйте тип зависимости налоговых и бухгалтерских правил при банковском финансировании.
8. Назовите нормативно закрепленные различия между бухгалтерским и налоговым учетом.
9. Перечислите проблемы, с которыми сталкиваются организации при переходе на МСФО.
10. Дайте определение понятия «объект налогообложения» и перечислите объекты налогового учета. Являются ли эти понятия синонимами или нет? Ответ обоснуйте выдержками из нормативно-правовой базы.
11. Охарактеризуйте прибыль (убыток) как объект налогового учета.
12. Определите порядок распределения прибыли организаций, имеющих несколько обособленных подразделений.
13. Приведите виды классификаций расходов в налоговом учете и порядок их признания.
14. Охарактеризуйте методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.
15. Назовите официальное определение налогового учета. Можно ли считать его корректным? Ответ обоснуйте выдержками из нормативно-правовых источников.
16. Определите нормативное регулирование налогового учета.

17. Перечислите основные нормативные документы, послужившие основанием выделения этапов развития налогового учета в РФ.

18. Перечислите предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.

19. Назовите цель и задачи налогового учета, следующие из нормативно-правовой базы его регулирующей.

20. Перечислите функции налогового учета, следующие из нормативно-правовой базы его регулирующей.

Задание 1:

Тестовые задания

1. Переход на МСФО предполагает:

- а) разделение систем бухгалтерского и налогового учета;
- б) тесную взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета;
- в) отсутствие налогового учета.

2. Основная ставка налога на прибыль составляет:

- а) 20 %;
- б) 24 %;
- в) 18 %;
- г) 6 %.

3. Налоговым кодексом РФ обозначены следующие требования к признанию расходов в целях налогообложения:

- а) расходы должны быть обоснованы;
- б) расходы должны быть признаны налоговыми органами;
- в) расходы должны быть документально подтверждены;
- г) расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода;
- д) расходы должны быть оплачены.

4. В конце года в ходе инвентаризации выяснено, что затраты на ремонт превысили сумму резерва на оплату гарантийного ремонта товара. Разница между резервом и затратами в налоговом учете включается в состав:

- а) прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
- б) внереализационных расходов;
- в) внереализационных доходов;
- г) не учитывается.

5. При исчислении налога на прибыль повышающие коэффициенты к норме амортизации могут применяться по объектам основных средств:

- а) легковым автомобилям, стоимостью более 800 000 руб.;
- б) работающим с повышенной энергетической эффективностью;
- в) переданным в текущую аренду.

Ситуационная часть 1

Организация, занимающаяся производством мебели, в отчетном периоде закупила для этих целей материалы на сумму 500 000 руб. (без НДС). Часть приобретенных материалов в сумме 250 000 руб. (без НДС) ушла на производство мебельной продукции, а оставшиеся материалы были отпущены для реконструкции лавочек в парках города.

Определите: сумму расходов при исчислении налога на прибыль отчетного периода.

Ситуационная часть 2

Организация имеет два филиала. Для определения доли прибыли филиалов и головной организации в общей прибыли используют показатель «среднесписочная численность работников». По данным налогового учета на последний день отчетного периода:

1. Среднесписочная численность, всего - 300 чел., в том числе:

- а) филиал № 1 - 40 чел.;
- б) филиал № 2 - 60 чел.

2. Остаточная стоимость амортизируемого имущества, всего - 800 тыс. руб., в том числе:

- а) филиал № 1 - 220 тыс. руб.;
- б) филиал № 2 - 180 тыс. руб.

3. Налоговая база в целом по организации составила 900 тыс. руб.

Определите: суммы авансовых платежей по налогу на прибыль, которые организация должна уплатить за отчетный период по месту своего нахождения и по месту нахождения филиалов при условии, что налоговая ставка в бюджеты субъектов РФ, на территории которых находятся:

- головная организация и филиал № 1 составляет 17 %;

Задание 2:

Тестовые задания

1. Наиболее методически оправданным вариантом сосуществования бухгалтерского и налогового учета является:
 - а) полное совмещение учетных систем;
 - б) полное разделение учетных систем;
 - в) построение бухгалтерского учета на основе налогового.
2. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль НЕ принимаются в расчет:
 - а) внереализационные доходы;
 - б) доходы от реализации товаров;
 - в) расходы, связанные с реализацией товаров;
 - г) расходы по безвозмездной передаче имущества;
 - д) внереализационные расходы.
3. Сумма, перечисленная организацией на благотворительные цели, признается в налоговом учете в качестве:
 - а) расхода, связанного с производством и реализацией;
 - б) внереализационного расхода;
 - в) расхода, не уменьшающего облагаемую прибыль.
4. Налоги, уплачиваемые организацией, включаются в состав прочих расходов, за исключением:
 - а) налога на имущество;
 - б) транспортного налога;
 - в) налога на землю;
 - г) налога на прибыль.
5. Стоимость материалов, полученных при разборке или демонтаже ликвидируемого основного средства, отражается в целях налогового учета в составе:
 - а) доходов от обычных видов деятельности;
 - б) прочих доходов;
 - в) внереализационных доходов;
 - г) чрезвычайных доходов.

Ситуационная часть 1

Организация «А» оказывает услуги провайдера. В январе 2021 г. заключила договор с клиентом организации «В». Абонентская плата по договору о предоставлении услуг составляет 240 000 руб. (без НДС). Срок договора с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. Отчетным периодом по налогу на прибыль в организации является месяц, два месяца и так далее до окончания календарного года.

Определите: сумму выручки, которую организация «А» учтет в целях налогообложения прибыли в первом отчетном периоде.

Ситуационная часть 2

Организация занимается деревообработкой. По данным инвентаризации на 1 января, остаток леса в незавершенном производстве составил 700 куб. м, а на конец января – 1300 куб. м. В январе было отпущено в производство 5000 куб. м леса. По данным налогового учета, стоимость остатка незавершенного производства на начало января (по прямым статьям расходов) составила 460 000 руб. Прямые расходы за январь равны 4 900 000 руб. Определите: стоимость незавершенного производства на конец января.

Задание 3:

Тестовые задания

1. 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.
2. В 2021 г. выручка организации (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе: в I квартале - 900 000 руб.; во II квартале - 1 500 000 руб.; в III квартале – 200 000 руб.; в IV квартале - 1 050 000 руб. Имеет ли право данная организация применять кассовый метод учета доходов и расходов в первом квартале 2022 г.:
 - а) имеет право, поскольку средний размер выручки за квартал в 2021 г. не превысил 1 млн. руб.;
 - б) имеет право, поскольку организация не участвует в простом товариществе;
 - в) не имеет.

3. Деление расходов на прямые и косвенные в налоговом учете производится в организациях:
- а) определяющих доходы и расходы кассовым методом;
 - б) определяющих доходы и расходы методом начисления;
 - в) во всех производственных организациях независимо от метода определения доходов и расходов.
4. Расходы на рекламу продукции в средствах массовой информации за отчетный период составили 29000 руб., а выручка - 2 855 000 руб. (без НДС). В составе расходов в налоговом учете будет учтена сумма:
- а) 29000 руб.;
 - б) 28550 руб.;
 - в) 450 руб.;
 - г) свой ответ.
5. В налоговом учете расходы организации на ремонт основных средств являются:
- а) материальными расходами;
 - б) прочими расходами, связанными с производством и реализацией;
 - в) внереализационными расходами.
6. Единый сельскохозяйственный налог может применяться наряду с:
- а) упрощенной системой налогообложения;
 - б) упрощенной системой налогообложения и общим режимом налогообложения;
 - в) общим режимом налогообложения;
 - г) иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Ситуационная часть 1

Организация по договору выполняет работы, стоимость которых - 2 000 000 руб. Результаты выполненных работ передаются заказчику по мере их выполнения. Согласно смете расходы организации, связанные с выполнением договора, составляют 1 000 000 руб. (без НДС). Фактические расходы (без НДС): в I квартале – 300 000 руб.; во II квартале – 200 000 руб.; в III квартале – 150 000 руб.; в IV квартале – 350 000 руб. Определите: сумму выручки, которую организация учтет в целях налогообложения прибыли в каждом из кварталов.

Ситуационная часть 2

По итогам налогового периода организация имела следующие показатели:

- доходы от реализации – 22 млн. руб. (НДС в т. ч.);
- внереализационные доходы – 5 млн. руб. (НДС в т. ч.);
- расходы, связанные с реализацией – 10 млн. руб. (НДС в т. ч.);
- внереализационные расходы – 3 млн. руб. (НДС в т. ч.);

Определите: налоговую базу текущего налогового периода, подлежащую налогообложению налогом на прибыль.

Задание 4:

Тестовые задания

1. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ введена с:

- а) 2003 г.;
- б) 2002 г.;
- в) 2001 г.

2. Организацией «А» 10 февраля 2022 г. получены суммы предоплаты по договору поставки от организации «В». Поставка товара, в счет которой был получен аванс, была произведена 15 февраля 2022 г. Согласно учетной политике для целей налогообложения организация «А» учитывает доходы и расходы методом начисления. Сумма дохода (полученного аванса) организацией «А» будет учтена:

- а) на дату поступления денег;
- б) на дату отгрузки товара.

3. Прямые расходы в целях исчисления налога на прибыль:

- а) уменьшают доходы отчетного (налогового) периода в полном объеме;
- б) уменьшают облагаемую прибыль в доле реализованной готовой продукции;
- в) уменьшают доходы отчетного (налогового) периода в порядке, закрепленном в учетной политике организации;
- г) свой ответ.

4. 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) 4200 руб.;
 - д) свой ответ.
5. Порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога установлен:
- а) НК РФ;
 - б) законами субъектов Российской Федерации;
 - в) представительными органами муниципальных образований.
 - г) НК РФ и законами субъектов Российской Федерации.

Ситуационная часть 1

В учетной политике для целей налогообложения организация определяет доходы и расходы кассовым методом. Организация получила выручку без учета НДС:

I квартал 2020 г.	– 1 080 тыс. руб.,
II квартал 2020 г.	– 1 020 тыс. руб.,
III квартал 2020 г.	– 1 560 тыс. руб.,
IV квартал 2020 г.	– 1 004 тыс. руб.,
I квартал 2021 г.	– 914 тыс. руб.,
II квартал 2021 г.	– 1 021 тыс. руб.,
III квартал 2021 г.	– 1 060 тыс. руб.,
IV квартал 2021 г.	– 1 503 тыс. руб.,
I квартал 2022 г.	– 1 321,6 тыс. руб.

Определите: может ли организация применять кассовый метод в 2021 г. и 2022 г.

Ситуационная часть 2

Во II квартале текущего года организация сменила местонахождение и в новом регионе для категории плательщиков, к которой она относится, установлена пониженная ставка налога на прибыль в региональный бюджет (13,5 %).

В I квартале налоговая база организации составила 100 тыс. руб.

Во II квартале налоговая база организации составила 300 тыс. руб.

Определите: авансовый платеж по итогам полугодия.

Задание 5:

Тестовые задания

1. Пользователями информации налогового учета в первую очередь являются:

- а) собственники организации;
- б) правоохранительные органы;
- в) государство;
- г) органы статистики;
- д) руководство бухгалтерии организации.

2. Организацией «А» 10 февраля 2022 г. получены суммы предоплаты по договору поставки от организации «В». Поставка товара, в счет которой был получен аванс, была произведена 15 февраля 2022 г. Согласно учетной политике для целей налогообложения организация «А» учитывает доходы и расходы кассовым методом. Сумма дохода (полученного аванса) организацией «А» будет учтена:

- а) на дату поступления денег;
- б) на дату отгрузки товара.

3. Налогоплательщики, оказывающие услуги, вправе:

- а) не распределять расходы на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;
- б) не распределять расходы на прямые и косвенные;
- в) относить всю сумму прямых расходов к расходам текущего периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4. В составе представительских расходов организации в целях налогообложения НЕ учитываются затраты на:

- а) оплату услуг переводчиков;
- б) организацию развлечений, отдыха;
- в) буфетное обслуживание во время переговоров;
- г) транспортное обслуживание участников приема.

5. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога налогоплательщиками осуществляется в порядке:

- а) в обязательном без ограничений;
- б) в добровольном при соблюдении условий, предусмотренных НК РФ;
- в) в добровольном без ограничений;
- г) в обязательном при соблюдении условий, предусмотренных НК РФ.

Ситуационная часть 1

Организация применяет кассовый метод учета доходов и расходов. 20 января 2022 г. приобретена партия материалов, предназначенных для использования в производстве, стоимостью 120 000 руб. (в том числе НДС). В тот же день все материалы были оплачены. 25 января 2022 г. часть материалов стоимостью 50 000 руб. (без НДС) была отпущена в производство.

Определите: сумму расходов, которая будет учтена для целей налогообложения.

Ситуационная часть 2

Прямые расходы налогоплательщика в марте текущего года 1000 тыс. руб. В том числе отпущено в переработку сырья на 400 тыс. руб. Выпущено 20 единиц изделий, из них 15 единиц изделий полностью завершены.

Определите: сумму прямых расходов, учтенную при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Компетенция: Способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом (ПК-3)

Вопросы к зачету:

1. Назовите степень связи налоговых и бухгалтерских правил при составлении индивидуальной отчетности предприятия и консолидированной отчетности компании.
2. Перечислите возможные ситуации, которые способны привести к различной величине бухгалтерской и налоговой прибыли, в условиях различных систем налогообложения.
3. Оптимальный вариант налогового учета прямых и косвенных расходов в условиях различных видов экономической деятельности (длительный период производства; короткий срок годности; отсутствие НЗП).
4. Назовите последовательность налогового учета фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, которая позволяет рассчитать уплачиваемые налоги: налог на прибыль организаций, ЕСХН, единый налог, НДС.
5. Охарактеризуйте прибыль и убыток как объект налогового учета. Порядок распределения прибыли организаций, имеющих несколько обособленных подразделений
6. Определите порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения.
7. Назовите особенности налогового учета и оценки товаров в оптовой и розничной торговле.
8. Назовите состав материальных расходов, представленный в НК РФ, их оценку и налоговый учет.
9. Назовите особенности налогового учета расходов на оплату труда.
10. Назовите особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование работников.
11. Назовите особенности налогового учета амортизируемого имущества при общем режиме налогообложения и специальных режимах (ЕСХН, УСН).
12. Назовите особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества
13. Назовите особенности налогового учета нормируемых расходов.
14. Назовите особенности налогового учета внереализационных расходов.
15. Назовите особенности налогового учета внереализационных доходов.
16. Охарактеризуйте резервы, формируемые в налоговом учете: виды, порядок определения.
17. Порядок расчета налоговой базы по единому налогу при УСНО, ЕСХН и налога на прибыль.
18. Особенности налогового учета доходов и расходов при УСНО.
19. Особенности налогового учета доходов и расходов при ЕСХН.
20. Порядок определения прямых расходов и порядок списания косвенных расходов в налоговом учете.

Задание 1:

Тестовые задания

1. Для целей налогового учета организации:
 - а) не могут вводить новые счета;
 - б) могут вводить новые счета с разрешения налоговых органов;
 - в) могут самостоятельно вводить новые счета.
2. Налогоплательщик, применяющий кассовый метод признания доходов и расходов, в мае текущего года заключил договор простого товарищества. Имеет ли последствия для применения кассового метода данная сделка:
 - а) имеет, налогоплательщик должен перейти на метод начисления с 1 января текущего года;
 - б) имеет, налогоплательщик должен перейти на метод начисления с 1 апреля текущего года;
 - в) не имеет.
3. Сумма начисленных процентов по коммерческому кредиту признается в налоговом учете в качестве:
 - а) расхода, связанного с производством и реализацией;
 - б) внереализационного расхода;
 - в) расхода, не уменьшающего облагаемую прибыль.
4. Организация в ходе рекламной кампании разместила рекламу своей продукции на радио и телевидении, а также провела розыгрыш призов среди своих покупателей. В каком порядке такие расходы учитываются при расчете налога на прибыль?
 - а) все перечисленные расходы можно учесть при расчете налога полностью;
 - б) все перечисленные расходы можно учесть при расчете налога, но в пределах норматива;
 - в) расходы на рекламу на радио и телевидении можно учесть в полном объеме, а затраты на розыгрыш призов — в пределах норматива.
5. При ликвидации основных средств в результате морального износа их остаточная стоимость при расчете налога на прибыль организаций:
 - а) принимается в качестве внереализационного расхода;
 - б) не принимается в качестве расхода;
 - в) переносится в качестве убытка на будущие отчетные периоды.

Ситуационная часть 1

В текущем году организация сменила способ уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль – авансовые платежи перечисляются исходя из прибыли, полученной в предыдущем квартале. В предыдущем году организация платила налог ежемесячно исходя из фактической прибыли, полученной за отчетный (налоговый) период, а именно, авансовые платежи по налогу на прибыль начислены в следующих размерах:

- за январь - июнь – 88 000 руб.;
- за январь - сентябрь – 121 000 руб.

Определите: сумму ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль на I квартал текущего года.

Ситуационная часть 2

ООО «Свет», применяющее кассовый метод учета доходов и расходов, в январе текущего года перечислило арендную плату за весь год вперед в сумме 1 200 000 руб. (без НДС). Определите: учитываемую сумму расходов организации в январе текущего года.

Задание 2:

Тестовые задания

1. Для акционеров фирмы больший интерес представляет:
 - а) валовая прибыль;
 - б) чистая прибыль;
 - в) налогооблагаемая прибыль.
2. Организация «В» 10 февраля 2022 г. перечислила суммы предоплаты по договору поставки организации «А». Поставка товара, в счет которой был перечислен аванс, была произведена 15 февраля 2022 г. Организация «В» 15 февраля 2022 г. реализовала на сторону полученный товар от организации «А». Согласно учетной политике для целей налогообложения организация «В» учитывает доходы и расходы кассовым методом. Сумма расхода (перечисленного аванса) организацией «В» будет учтена:
 - а) на дату поставки товара;
 - б) на дату перечисления денег.
3. Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца в следующем месяце включается в состав:
 - а) прямых расходов;
 - б) материальных расходов;
 - в) косвенных расходов.
4. При методе начисления датой признания расходов в виде компенсации за использование для служебных

поездок личных автомобилей является:

- а) дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы);
 - б) последнее число месяца, за который выплачивается компенсация.
5. Уплата организациями единого сельскохозяйственного налога заменяет уплату:
- а) налога на имущество организаций;
 - б) взносов во внебюджетные фонды;
 - в) налога на добычу полезных ископаемых.
 - г) налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Ситуационная часть 1

Выручка организации за 2020 г. (без НДС) составила 40 500 000 руб., в том числе:

- в I квартале – 8 500 000 руб.;
- во II квартале – 9 500 000 руб.;
- в III квартале – 10 750 000 руб.;
- в IV квартале - 11 750 000 руб.

Выручка организации за 2021 г. (без НДС) составила 50 000 000 руб., в том числе:

- в I квартале – 10 000 000 руб.;
- во II квартале – 12 500 000 руб.;
- в III квартале – 14 700 000 руб.;
- в IV квартале - 12 800 000 руб.

Определите: может ли организация авансовые платежи исчислять и уплачивать по итогам каждого квартала исходя из фактической прибыли в I – IV кварталах 2021 г. и I квартале 2022 г.

Ситуационная часть 2

По состоянию на 01.11.2021 г. суммарный баланс по первой амортизационной группе составлял 300 тыс. руб. Срок полезного использования каждого объекта – 24 месяца. Согласно учетной политике организация применяет нелинейный метод начисления амортизации. Норма амортизации (месячная) – 14,3 %. Определить величину суммарного баланса на 01.01.2022 г.

Задание 3:

Тестовые задания

1. 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.

2. ООО «Альфа» применяет кассовый метод для учета доходов и расходов по налогу на прибыль. 25 января 2022 г. общество отгрузило покупателю партию товаров стоимостью 236 000 руб. (в т. ч. НДС 36 000 руб.). 01 февраля 2022 г. с покупателем подписано соглашение о взаимозачете на сумму 120 000 руб. (в т. ч. НДС). Оставшаяся часть задолженности покупателя на дату подписания соглашения не погашена. Сумма дохода, учтенная ООО «Альфа», в налоговой базе по налогу на прибыль:

- а) 236 000 руб.;
- б) 200 000 руб.;
- в) 100 000 руб.;
- г) 120 000 руб.

3. Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и на изготовленную продукцию для целей исчисления налога на прибыль организаций устанавливается:

- а) налогоплательщиком в соответствии с учетной политикой;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) правилами бухгалтерского учета.

4. При методе начисления датой признания расходов в виде арендной платы является:

- а) дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров, или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, или последний день отчетного (налогового) периода;
- б) последнее число месяца;
- в) дата перечисления арендной платы.

5. Организации – плательщики единого сельскохозяйственного налога:

- а) освобождаются от обязанностей налоговых агентов при любых условиях;
- б) освобождаются от обязанностей налоговых агентов при наличии определенных законодательством

условий;
в) не освобождаются от обязанностей налоговых агентов.

Ситуационная часть 1

Определить предельный размер резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию за отчетный период налогоплательщика, осуществляющего реализацию товаров на гарантийных условиях, при условии:

- выручка от реализации товаров за три предшествующих года составила 7 000 тыс. руб. (без НДС),
- расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию за три предшествующих года 200 тыс. руб.,
- выручка от реализации товаров за отчетный период – 500 тыс. руб. (без НДС).

Ситуационная часть 2

Организация в налоговом периоде:

- реализовала продукцию собственного производства на сумму 354 000 руб. (в т. ч. 20 % НДС);
 - получила аванс под предстоящую поставку продукции на сумму 120 000 руб.;
 - приобрела (оплатила и оприходовала) сырье и материалы на сумму 236 000 руб. (в т. ч. 20 % НДС);
 - приобрела основные средства для производственного назначения на сумму 106 200 руб. (в т. ч. 20 % НДС). Основные средства приняты к учету;
 - перечислила аванс под предстоящую поставку сырья и материалов на сумму 70 800 руб.
- Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Задание 4:

Тестовые задания

1. Функциями налогового учета являются:

- а) фискальная;
- б) распределительная;
- в) контрольная;
- г) поощрительная;
- д) аналитическая;
- е) регулирующая;
- ж) информационная.

2. Если последний день срока подачи декларации приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается:

- а) предыдущий рабочий день;
- б) ближайший следующий рабочий день;
- в) выходной и (или) нерабочий праздничный день.

3. Учетная политика организации в целях исчисления налога на прибыль организаций в части порядка формирования стоимости незавершенного производства должна применяться:

- а) в течение трех лет;
- б) в течение одного налогового периода;
- в) в течение не менее двух налоговых периодов.

4. Организация, купив сырье и материалы на складе поставщика, осуществляет расходы по их страхованию. Как их учесть при расчете налога на прибыль?

- а) такие расходы необходимо включить в стоимость товарно-материальных ценностей;
- б) такие расходы можно включить в состав прочих расходов в размере фактических затрат;
- в) организация определяет порядок учета подобного рода расходов самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения;
- г) такие расходы в целях налогообложения прибыли учесть нельзя.

5. Сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право перейти на уплату ЕСХН:

- а) если по итогам работы за календарный год в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции составляет не менее 70 %;
- б) если по итогам работы за календарный год в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции составляет не менее 70 %, за исключением продукции ее первичной переработки;
- в) если по итогам работы за 9 месяцев в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции составляет не менее 70 %;
- г) если по итогам работы за 9 месяцев в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции составляет не менее 70 %, за исключением продукции ее первичной переработки.

Ситуационная часть 1

Организация за 2022 г. получило доход, используемый при исчислении налоговой базы единого сельскохозяйственного налога, в размере 30 569 000 руб. Расходы составили 27 124 922 руб. В этом же году организация исчислила авансовый платеж за полугодие в размере 30 000 руб. В 2021 г. был получен убыток в

700 000 руб.

Определите налогооблагаемую базу для исчисления ЕСХН, сумму ЕСХН и сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет, за 2022 г.

Ситуационная часть 2

Организация реализует товар по цене 6 372 руб., в том числе НДС 20 %. Товар приобретен по цене 4 248 руб.:

а) у неплательщика НДС;

б) у плательщика НДС.

Рассчитайте суммы налога на прибыль организации и НДС в обоих случаях.

Задание 5:

Тестовые задания

1. Предметом налогового учета в узком смысле является:

а) совокупность объектов налогообложения в процессе производственного цикла;

б) предпринимательская деятельность;

в) система и методы налогообложения;

г) факты хозяйственной жизни, участвующие в расчете налоговой базы.

2. В состав налогового периода по налогу на прибыль входит __ отчетных периодов.

0; 1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 9; 10; 11; 12.

3. Косвенные расходы в налоговом учете признаются:

а) в момент их возникновения;

б) в момент отгрузки продукции, реализации товаров;

в) после оплаты.

4. Внереализационными расходами в налоговом учете являются:

а) штрафы и пени по налогам и сборам;

б) оплата услуг нотариуса;

в) оплата за регистрацию прав на недвижимость;

г) амортизация по арендованному имуществу;

д) материальная помощь работникам организации.

5. Доля дохода от реализации продукции первичной переработки в общем доходе плательщика ЕСХН определяется:

а) исходя из соотношения доходов, полученных от производства сельхозпродукции и от первичной ее переработки в общей сумме доходов;

б) исходя из соотношения расходов на производство сельхозпродукции и первичную ее переработку в общей сумме расходов на производство;

в) исходя из соотношения выручки, полученной от производства сельхозпродукции и от первичной ее переработки в общей сумме выручки;

г) исходя из соотношения прибыли, полученной от производства сельхозпродукции и от первичной ее переработки в общей сумме прибыли.

Ситуационная часть 1

В учетной политике для целей налогообложения за 2021 и 2022 гг. организация определяет доходы и расходы кассовым методом. Организация получила выручку с учетом НДС:

I квартал 2020 г. – 860 тыс. руб.,

II квартал 2020 г. – 740 тыс. руб.,

III квартал 2020 г. – 1 200 тыс. руб.,

IV квартал 2020 г. – 1 000 тыс. руб.,

I квартал 2021 г. – 1 121 тыс. руб.,

II квартал 2021 г. – 567 тыс. руб.,

III квартал 2021 г. – 1 716 тыс. руб.,

IV квартал 2021 г. – 926 тыс. руб.

Определите: возникает ли у организации необходимость перейти на определение доходов и расходов по методу начисления.

Ситуационная часть 2

Организация формирует резерв на оплату отпусков в 2022 г. Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, включая сумму взносов во внебюджетные фонды – 7 500 тыс. руб. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая сумму взносов во внебюджетные фонды – 1000 тыс. руб. Определите процент ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков.

Компетенция Способность осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы (ПК-6)

Вопросы к зачету:

1. Система налогового учета в широком и узком смыслах и ее элементы.
2. Перечислите методы налогового учета, а также соответствующие каждому из них приемы и способы.
3. Дайте определение понятия «аналитические регистры налогового учета», перечислите формы, группы, требования, принципы их ведения, а также взаимосвязь с налоговой декларацией.
4. Охарактеризуйте аналитические регистры налогового учета материальных расходов, амортизируемого имущества, расходов на оплату труда, прочих расходов, а также вне-реализационных доходов и расходов.
5. Перечислите подходы ведения налогового учета.
6. Перечислите модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета.
7. Раскройте порядок формирования, утверждения и содержание учетной политики в целях налогообложения.
8. Назовите условия, при которых можно менять в течение года учетную политику в целях налогообложения.
9. Перечислите формы составления первичных учетных документов и их обязательные реквизиты. Назовите момент составления первичных учетных документов.
10. Перечислите лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.
11. Охарактеризуйте роль документооборота в организации бухгалтерского и налогового учета.
12. Перечислите документы, которые используются для признания расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.
13. Организация налогового учета при УСНО.
14. Организация налогового учета при ЕСХН.
15. Состав и содержание налоговой декларации по ЕСХН.
16. НДС: сущность и основы организации налогового учета.
17. Счет-фактура как первичный документ налогового учета.
18. Порядок ведения книги покупок и книги продаж.
19. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
20. Состав налоговой отчетности, способы и формы ее сдачи, требования к заполнению, порядок представления налоговых деклараций с нулевыми показателями

Задание 1:

Тестовые задания

1. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ введена с:

- а) 2003 г.;
- б) 2002 г.;
- в) 2001 г.

2. Организацией «А» 10 февраля 2021 г. получены суммы предоплаты по договору поставки от организации «В». Поставка товара, в счет которой был получен аванс, была произведена 15 февраля 2021 г. Согласно учетной политике для целей налогообложения организация «А» учитывает доходы и расходы методом начисления. Сумма дохода (полученного аванса) организацией «А» будет учтена:

- а) на дату поступления денег;
- б) на дату отгрузки товара.

3. Прямые расходы в целях исчисления налога на прибыль:

- а) уменьшают доходы отчетного (налогового) периода в полном объеме;
- б) уменьшают облагаемую прибыль в доле реализованной готовой продукции;
- в) уменьшают доходы отчетного (налогового) периода в порядке, закрепленном в учетной политике организации;
- г) свой ответ.

4. 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) 4200 руб.;
 - д) свой ответ.
5. Порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога установлен:
- а) НК РФ;
 - б) законами субъектов Российской Федерации;
 - в) представительными органами муниципальных образований.
 - г) НК РФ и законами субъектов Российской Федерации.

Ситуационная часть 1

В учетной политике для целей налогообложения организация определяет доходы и расходы кассовым методом. Организация получила выручку без учета НДС:

I квартал 2020 г.	– 1 080 тыс. руб.,
II квартал 2020 г.	– 1 020 тыс. руб.,
III квартал 2020 г.	– 1 560 тыс. руб.,
IV квартал 2020 г.	– 1 004 тыс. руб.,
I квартал 2021 г.	– 914 тыс. руб.,
II квартал 2021 г.	– 1 021 тыс. руб.,
III квартал 2021 г.	– 1 060 тыс. руб.,
IV квартал 2021 г.	– 1 503 тыс. руб.,
I квартал 2022 г.	– 1 321,6 тыс. руб.

Определите: может ли организация применять кассовый метод в 2021 г. и 2022г.

Ситуационная часть 2

Прямые расходы налогоплательщика в марте текущего года 1000 тыс. руб. В том числе отпущено в переработку сырья на 400 тыс. руб. Выпущено 20 единиц изделий, из них 15 единиц изделий полностью завершены.

Определите: сумму прямых расходов, учтенную при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Задание 2:

Тестовые задания

1. Применение двойной записи обязательно для:
 - а) финансового учета;
 - б) управленческого учета;
 - в) налогового учета;
 - г) статистического учета;
 - д) для всех перечисленных видов учета.
2. Налоговая декларация по налогу на прибыль представляется не позднее ____ числа, следующего за истекшим отчетным периодом.
1; 5; 8; 10; 15; 18; 20; 25; 28; 30.
3. К материальным расходам в целях налогообложения НЕ относятся:
 - а) сырье и материалы, используемые при производстве товаров;
 - б) электроэнергия на технологические цели;
 - в) спецодежда, являющаяся амортизируемым имуществом;
 - г) потери при транспортировке материальных запасов в пределах норм естественной убыли.
4. Проценты по заемным средствам в рублях включаются в состав расходов:
 - а) в полном объеме;
 - б) нормируются по контролируемым сделкам;
 - в) в полной сумме, а по контролируемым сделкам – в пределах лимита.
5. Уведомление о переходе на уплату ЕСХН подается:
 - а) с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога;
 - б) до 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году перехода на уплату ЕСХН;
 - в) с 20 октября по 31 декабря года, предшествующего году перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога;
 - г) с 20 октября по 1 декабря года, предшествующего году перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Ситуационная часть 1

В организации на 01.09.2022 г. на складе числилось 1000 шт. болтов по цене 7 руб.

15.09.2022 г. оприходовано 350 шт. по цене 8 руб.

19.09.2022 г. оприходовано 270 шт. по цене 9 руб.

26.09.2022 г. оприходовано 480 шт. по цене 10 руб.

Все цены без НДС.

Отпущено в производство:

16.09.2022 г. – 500 шт.

20.09.2022 г. – 450 шт.

27.09.2022 г. – 300 шт.

Определить сумму материальных расходов, списываемую в сентябре 2022 г., и остаток на 01.10.2016 г. различными методами.

Ситуационная часть 2

В расходах организации имеется статья «расходы на услуги связи».

Определите: при каких условиях будет выполняться требование документального подтверждения данной статьи расходов.

Задание 3:

Тестовые задания

1. Содержание данных налогового учета:

- а) является налоговой тайной;
- б) является коммерческой тайной;
- в) доступно всем внутренним и внешним пользователям.

2. Доходы в целях исчисления налога на прибыль организаций определяются на основании:

- а) документов бухгалтерского учета;
- б) документов первичного учета;
- в) первичных документов и документов налогового учета.

3. 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.

4. В учете числятся: сомнительный долг покупателя 60000 руб. (срок просрочки 86 дней), проценты по предоставленному займу 12000 руб. (срок просрочки 60 дней). Выручка за отчетный период составила 3,5 млн. руб. (без НДС). Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам равна:

- а) 30000 руб.;
- б) 35000 руб.;
- в) 36000 руб.;
- г) свой ответ.

5. Налогоплательщики в уведомлении о переходе на уплату ЕСХН указывают данные:

- а) о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе по итогам календарного года, предшествующего году, в котором подается уведомление о переходе на уплату ЕСХН;
- б) о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе по итогам 9 месяцев, предшествующих подаче уведомления о переходе на уплату ЕСХН;
- в) о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе по итогам полугодия, предшествующего подаче уведомления о переходе на уплату ЕСХН;
- г) о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе по итогам квартала, предшествующего подаче уведомления о переходе на уплату ЕСХН.

Ситуационная часть 1

Доля прямого участия организации А в организации В – 30 %, а организации В в организации С – 40 %. Сделка совершена между организациями А и С.

Установите являются ли взаимозависимыми организации А и С.

Ситуационная часть 2

По итогам 2018 г. организация получила убыток по основной деятельности в размере 900 тыс. руб.

В следующие годы была получена прибыль:

- в 2019 г. – 500 тыс. руб.;
- в 2020 г. – 400 тыс. руб.;
- в 2021 г. – 600 тыс. руб.

Налоговой политикой организации предусмотрено, что перенос убытка должен осуществляться так, чтобы к налогообложению оставалась прибыль в сумме 100 тыс. руб.

Установите:

- каким образом будет распределен и перенесен полученный убыток?
- на начало какого года в учете организации убыток 2018 г. будет списан полностью?

Задание 4:

Тестовые задания

1. Составление расчета налоговой базы в налоговом учете является:
 - а) обязательным;
 - б) обязательным в отдельных случаях;
 - в) не обязательным.
2. При классификации доходов в налоговом учете используется понятие:
 - а) операционных доходов;
 - б) внереализационных доходов;
 - в) чрезвычайных доходов;
 - г) прочих доходов.
3. Материалы, изготовленные самой организацией, для целей налогообложения оцениваются:
 - а) в сумме фактических затрат на их производство;
 - б) в сумме прямых затрат на их производство;
 - в) по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету;
 - г) исходя из стоимости исходного сырья и материалов.
4. Расходы на создание резервов по сомнительным долгам признаются в качестве внереализационных расходов, если налогоплательщик при признании доходов и расходов применяет:
 - а) метод начисления;
 - б) кассовый метод;
 - в) любой метод признания доходов и расходов.
5. Налогоплательщики, перешедшие на уплату ЕСХН:
 - а) вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения;
 - б) не вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения;
 - в) вправе до окончания налогового периода перейти на упрощенную систему налогообложения;
 - г) не вправе до окончания налогового периода перейти на иные режимы налогообложения.

Ситуационная часть 1

Организация производит продукцию, как облагаемую (продукция А), так и не облагаемую НДС (продукция Б). Продукция изготавливается на одном оборудовании, но из разного сырья.

За налоговый период были приобретены:

- оборудование стоимостью 920 400 руб. (в т. ч. НДС);
- сырье для продукции А на сумму 590 000 руб. (в т. ч. НДС);
- сырье для продукции Б на сумму 354 000 руб. (в т. ч. НДС).

За налоговый период организация отгрузила:

- облагаемую НДС продукцию на сумму 1 416 000 руб. (включая НДС);
- не облагаемую НДС продукцию на сумму 500 000 руб.

Затраты на производство освобождаемой от НДС продукции составляют более 5 % всех расходов на производство.

Рассчитать, какую сумму НДС организация сможет принять к вычету.

Ситуационная часть 2

Организация А приобретает нематериальный актив (НМА) стоимостью 200 000 руб. в том числе НДС. Услуги нотариуса по заверению договора составили 5 000 руб., проценты по кредиту, взятому на приобретение НМА – 7 000 руб. Определите первоначальную стоимость НМА в налоговом учете.

Задание 5:

Тестовые задания

1. Налоговый период – это:
 - а) установленный срок уплаты налога;
 - б) финансовый год;
 - в) период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.
2. Организации, определяющие доходы методом начисления, в их состав НЕ включают:
 - а) штрафы и пени, начисленные за нарушение контрагентами условий хозяйственных договоров;
 - б) суммы, полученные в счет предварительной оплаты товаров;
 - в) стоимость имущества, полученного безвозмездно;
 - г) стоимость ценностей, полученных при ликвидации основных средств.

3. Возвратные отходы в целях налогообложения оценивают:
- по пониженной цене исходного материального ресурса;
 - по возможной цене реализации;
 - одним из указанных способов.
4. Величина резерва по сомнительным долгам зависит:
- от срока возникновения сомнительной задолженности;
 - от размера выручки от реализации;
 - оба варианты верны.
5. Вновь созданные организации вправе уведомить о переходе на уплату ЕСХН:
- по истечении года после постановки на учет в налоговый орган;
 - по истечении полугода после постановки на учет в налоговый орган;
 - не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе;
 - по истечении квартала после постановки на учет в налоговый орган.

Ситуационная часть 1

Организация приобрела амортизируемое имущество стоимостью 300 тыс. руб., установила срок его полезного использования для целей налогового учета, равный 48 месяцев. Рассчитайте норму амортизации и сумму амортизации линейным методом.

Ситуационная часть 2

Убыток от досрочного выбытия объекта основных средств составил 20 тыс. руб. Фактический амортизационный период – три года из пяти лет нормативного срока полезного использования этого объекта. Отрадите порядок налогового учета убытка, полученного от выбытия основного средства.

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 мультikomпетентностный 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
----------	-----------------------	---------------------------------	-------------------------------	---	--------

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 представленной 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 обучающегося не менее чем на 85 % тестовых заданий;

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем на 70 % тестовых заданий;

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем на 51 %;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося менее чем на 50 % 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:	75	
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	

№ п/п	Критерии оценки КОЗ	Максимальное количество баллов	Фактическое количество баллов
	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:	25	
	владение материалом, представленным в КОЗ	10	
	правильность ответов на заданные вопросы	10	
	способность к изложению собственных мыслей	5	
	Итого	100	

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 заочной / 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 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 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. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность: учебник / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2018. – 320 с.

2. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235>

3. 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 // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Дополнительная учебная литература:

1. Зотиков, Н. З. Учет и налогообложение на малых предприятиях : учебное пособие / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 292 с. — ISBN 978-5-4486-0026-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72819.html>

2. Орлова, Н. Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник для магистратуры / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 128 с. - ISBN 978-5-91768-914-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/960152>

3. 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 // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

4. Сычёва, Т. В. Транспорт организации. Бухгалтерский и налоговый учет : практическое пособие / Т. В. Сычёва. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 160 с. — ISBN 978-5-394-01358-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75193.html>

5. Тютюрюков, Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник / Н. Н. Тютюрюков, А. В. Гурнак, А. В. Князева. — Москва : Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94468.html>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень электронно-библиотечных систем:

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1.	Znaniium.com	Универсальная	https://znanium.com/
2.	IPRbook	Универсальная	http://www.iprbookshop.ru/
3.	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;

– Саморегулируемая организация аудиторов ассоциация «Содружество» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://auditor-sro.org/>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговый учет и отчетность : рабочая тетрадь / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 117 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/9f7/9f75c6457bf022167f43726ac8d00ad9.pdf>

2. Налоговый учет и отчетность: методические указания по выполнению контрольных работ/ З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2019. – 24 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/3m_kont.rab.2019_Nalogovyi_uchet_i_otchetnost_Krugljak_S

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

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 отчетность	Помещение №2 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 129,6м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

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

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

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