

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

УЧЕТНО-ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной работе,
профессор

А. Г. Кошаев

25 мая 2018 г.



СОГЛАСОВАНО

Декан учетно-финансового
факультета, профессор

С. В. Бондаренко

25 мая 2018 г.



Рабочая программа дисциплины

**ГАРМОНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО,
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

Направление подготовки
38.06.01 Экономика

Направленность подготовки
«Бухгалтерский учет, статистика»

Уровень высшего образования
Подготовка кадров высшей квалификации

Форма обучения
очная и заочная

Краснодар
2018

Рабочая программа дисциплины «Гармонизация финансового, управленческого и налогового учета» разработана на основе ФГОС ВО направления подготовки 38.06.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 30 июля 2014 г. № 898.

Автор:
доктор экон. наук, профессор

Ю. И. Сигидов

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры теории бухгалтерского учета от 02.04.2018 г., протокол № 9.

Заведующий кафедрой
доктор экон. наук, профессор

Ю. И. Сигидов

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета, протокол № 9 от 03.05.2018 г.

Председатель
методической комиссии
канд. экон. наук, профессор

З. И. Кругляк

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
доктор экон. наук, профессор

Ю. И. Сигидов

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Цель дисциплины – формирование у обучающихся современных теоретических знаний, умений и практических навыков в области гармонизации информационных потоков финансового, управлеченческого и налогового учетов экономического субъекта в современных условиях хозяйствования.

Задачи дисциплины:

- изучение методологии и методики научного исследования проблем гармонизации информационных потоков финансового, управлеченческого и налогового учета;
- формирование у обучающихся способности использовать и применять полученные результаты исследования для выявления тенденций и обобщений в области гармонизации информационных потоков финансового, управлеченческого и налогового учетов.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-1 – владением методологией и методиками научного исследования проблем бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита, статистики;

ПК-2 – способностью использовать и применять полученные результаты исследования для выявления тенденций и обобщений в области бухгалтерского учета, анализа, аудита, статистики.

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Гармонизация финансового, управлеченческого и налогового учета» является факультативом ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению 38.06.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, статистика».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

| Виды учебной работы | Объем, часов | |
|---|--------------|-----------|
| | Очная | Заочная |
| Контактная работа в том числе: – аудиторная по видам учебных занятий | 33 32 | 9 8 |
| – лекции | 14 | 4 |
| – семинарские | 18 | 4 |
| – внеаудиторная | 1 | 1 |
| – зачет | 1 | 1 |
| Самостоятельная работа в том числе: | 39 | 63 |
| Итого по дисциплине | 72 | 72 |

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемого курса обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 1 курсе, во 2 семестре очной формы обучения, на 1 курсе, во 2 семестре 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 | Семинар- ские заня- тия | Самосто- ятельная работа |
| 1 | Сущность учетно-налоговой системы экономического субъекта 1. Основополагающие принципы учетно-налоговой системы экономического субъекта 2. Система нормативного регулирования учетно-налоговой системы экономического субъекта в России: ее достоинства и недостатки 3. Объекты учетно-налоговой системы и их классификация; методы учета. 4. Модели учетно-налоговой системы экономического субъекта | ПК-1 ПК-2 | 2 | 4 | 4 | 8 |
| 2 | Гармонизация информационных потоков бухгалтерского (финансового) и налогового учета 1. Налоговый учет и его место в учетно-налоговой системе экономического субъекта 2. Современные модели соотношения систем финансового и налогового учета экономического субъекта 3. Учет отложенных налогов в системе финансового учета | ПК-1 ПК-2 | 2 | 4 | 4 | 8 |
| 3 | Взаимосвязь информационных потоков финансового и управлеченческого учета экономического субъекта 1. Управленческий учет и его место в учетно-налоговой системе экономического субъекта 2. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции как смежный элемент системы финансового и управлеченческого учета 3. Бюджетирование и планирование на уровне экономического субъекта | ПК-1 ПК-2 | 2 | 2 | 4 | 8 |
| 4 | Взаимосвязь информационных потоков налогового и управлеченческого учета экономического субъекта 1. Модель подсистемы управлеченческого учета для целей налогообложения 2. Налоговое бюджетирование в системе управлеченческого учета 3. Оптимизация налогообложения как основополагающая цель гармонизации информационных потоков налогового и управлеченческого учетов 4. Трансферное ценообразование для целей налогообложения | ПК-1 ПК-2 | 2 | 2 | 4 | 8 |
| 5 | Автоматизированная обработка данных финансового, управлеченческого и налогового учета 1. Единое информационное цифровое пространство финансового, управлеченческого и налогового учета 2. Программное обеспечение гармонизации информационных потоков учетно-налоговой системы экономического субъекта 3. Информационная среда экономического субъекта в условиях цифровой экономики | ПК-1 ПК-2 | 2 | 2 | 2 | 7 |
| Итого | | | | 14 | 18 | 39 |

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

| № п/п | Тема. Основные вопросы. | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) | | |
|--------------|---|----------------------------|---------|--|-------------------------------|-------------------------------|
| | | | | Лекции | Семинар- ские заня- тия | Самосто- тельная работа |
| 1 | Сущность учетно-налоговой системы экономического субъекта 1. Основополагающие принципы учетно-налоговой системы экономического субъекта 2. Система нормативного регулирования учетно-налоговой системы экономического субъекта в России: ее достоинства и недостатки 3. Объекты учетно-налоговой системы и их классификация; методы учета. 4. Модели учетно-налоговой системы экономического субъекта | ПК-1 ПК-2 | 2 | 1 | 1 | 14 |
| 2 | Гармонизация информационных потоков бухгалтерского (финансового) и налогового учета 1. Налоговый учет и его место в учетно-налоговой системе экономического субъекта 2. Современные модели соотношения систем финансового и налогового учета экономического субъекта 3. Учет отложенных налогов в системе финансового учета | ПК-1 ПК-2 | 2 | 1 | 1 | 14 |
| 3 | Взаимосвязь информационных потоков финансового и управлеченческого учета экономического субъекта 1. Управлеченческий учет и его место в учетно-налоговой системе экономического субъекта 2. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции как смежный элемент системы финансового и управлеченческого учета 3. Бюджетирование и планирование на уровне экономического субъекта | ПК-1 ПК-2 | 2 | 1 | 1 | 12 |
| 4 | Взаимосвязь информационных потоков налогового и управлеченческого учета экономического субъекта 1. Модель подсистемы управлеченческого учета для целей налогообложения 2. Налоговое бюджетирование в системе управлеченческого учета 3. Оптимизация налогообложения как основополагающая цель гармонизации информационных потоков налогового и управлеченческого учетов 4. Трансферное ценообразование для целей налогообложения | ПК-1 ПК-2 | 2 | 1 | 1 | 12 |
| 5 | Автоматизированная обработка данных финансового, управлеченческого и налогового учета 1. Единое информационное цифровое пространство финансового, управлеченческого и налогового учета 2. Программное обеспечение гармонизации информационных потоков учетно-налоговой системы экономического субъекта 3. Информационная среда экономического субъекта в условиях цифровой экономики | ПК-1 ПК-2 | 2 | — | — | 11 |
| Итого | | | | 4 | 4 | 63 |

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

1. Гармонизация финансового, управленческого и налогового учета [Электронный ресурс]: методические указания к семинарским занятиям и самостоятельной работе для обучающихся по направлению подготовки 38.06.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, статистика» / сост. Ю. И. Сигидов, В.В. Башкатов. – Краснодар: КубГАУ, 2018. – 34 с. – Режим доступа:
https://edu.kubsau.ru/file.php/120/6_Garmonizacija_finansovogo_upravlencheskogo_i_nalogovo_ucheta_MU_k_seminarsk_zan_i_sam_rab_JU.I._Sigidov_V.V._Bashkatov_2018_522215_v1.PDF

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

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

| Номер семестра* | Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО |
|---|---|
| ПК-1 – владением методологией и методиками научного исследования проблем бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита, статистики | |
| 1 | Научно-исследовательская деятельность |
| 2 | <i>Гармонизация финансового, управленческого и налогового учета</i> |
| 2 | Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности |
| 2 | Научно-исследовательская деятельность |
| 3 | Научно-исследовательская деятельность |
| 4 | Бухгалтерский учет, статистика |
| 4 | Бухгалтерская мысль: эволюция развития |
| 4 | Теории бухгалтерского учета |
| 4 | Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности |
| 4 | Научно-исследовательская деятельность |
| 5 | Научно-исследовательская деятельность |
| 6 | Подготовка научно-квалификационной работы (диссертации) |
| 6 | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена |
| 6 | Представление научного доклада об основных результатах подготовленной научно-квалифицированной работы (диссертации) |
| ПК-2 – способностью использовать и применять полученные результаты исследования для выявления тенденций и обобщений в области бухгалтерского учета, анализа, аудита, статистики | |
| 1 | Научно-исследовательская деятельность |
| 2 | <i>Гармонизация финансового, управленческого и налогового учета</i> |
| 2 | Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности |
| 2 | Научно-исследовательская деятельность |
| 3 | Научно-исследовательская деятельность |
| 4 | Бухгалтерский учет, статистика |
| 4 | Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности |
| 4 | Научно-исследовательская деятельность |
| 5 | Научно-исследовательская деятельность |
| 6 | Подготовка научно-квалификационной работы (диссертации) |
| 6 | Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена |
| 6 | Представление научного доклада об основных результатах подготовленной научно-квалифицированной работы (диссертации) |

* 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 | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|--|--|---|--|--|
| | «неудовлетворительно» (минимальный не достигнут) | «удовлетворительно» (минимальный, пороговый) | «хорошо» (средний) | «отлично» (высокий) | |
| ПК-1 – владением методологией и методиками научного исследования проблем бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита, статистики | | | | | |
| Знать: закономерности и тенденции развития методологии научного исследования проблем гармонизации информационных потоков финансового, управленческого и налогового учетов | Фрагментарные представления о закономерностях и тенденциях развития методологии научного исследования проблем гармонизации информационных потоков финансового, управленческого и налогового учетов | Неполные представления о закономерностях и тенденциях развития методологии научного исследования проблем гармонизации информационных потоков финансового, управленческого и налогового учетов | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о закономерностях и тенденциях развития методологии научного исследования проблем гармонизации информационных потоков финансового, управленческого и налогового учетов | Сформированные систематические представления о закономерностях и тенденциях развития методологии научного исследования проблем гармонизации информационных потоков финансового, управленческого и налогового учетов | Устный опрос (знания) Доклад (знания, умения) Круглый стол (знания, умения) Тест (знания, умения, навыки) |
| Уметь: исследовать проблемы становления и развития теории и практики гармонизации информационных потоков финансового, управленческого и налогового учетов с целью вскрытия устойчивых связей и закономерностей, определяющих природу и содержание этих проблем, логику и механизмы их разрешения. | Частично освоенное умение исследовать проблемы становления и развития теории и практики гармонизации информационных потоков финансового, управленческого и налогового учетов с целью вскрытия устойчивых связей и закономерностей, определяющих природу и содержание этих проблем, логику и механизмы их разрешения. | В целом успешное, но не систематически освоенное умение исследовать проблемы становления и развития теории и практики гармонизации информационных потоков финансового, управленческого и налогового учетов с целью вскрытия устойчивых связей и закономерностей, определяющих природу и содержание этих проблем, логику и механизмы их разрешения. | В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение исследовать проблемы становления и развития теории и практики гармонизации информационных потоков финансового, управленческого и налогового учетов с целью вскрытия устойчивых связей и закономерностей, определяющих природу и содержание этих проблем, логику и механизмы их разрешения. | Полностью сформированное умение исследовать проблемы становления и развития теории и практики гармонизации информационных потоков финансового, управленческого и налогового учетов с целью вскрытия устойчивых связей и закономерностей, определяющих природу и содержание этих проблем, логику и механизмы их разрешения. | |
| Владеть: навыками разработки и совершенствования методов гармонизации информационных потоков финансового, управленческого и налогового учетов | Частичное владение навыками разработки и совершенствования методов гармонизации информационных потоков финансового, управленческого и налогового учетов | В целом успешное, но не систематическое владение навыками разработки и совершенствования методов гармонизации информационных потоков финансового, управленческого и налогового учетов | В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владения навыками разработки и совершенствования методов гармонизации информационных потоков финансового, управленческого и налогового учетов | Успешное и систематическое владение навыками разработки и совершенствования методов гармонизации информационных потоков финансового, управленческого и налогового учетов | |

| Планируемые результаты освоения компетенции | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|--|---|---|--|---|--|
| | «неудовлетворительно» (минимальный не достигнут) | «удовлетворительно» (минимальный, пороговый) | «хорошо» (средний) | «отлично» (высокий) | |
| | | учетов | | | |
| ПК-2 – способностью использовать и применять полученные результаты исследования для выявления тенденций и обобщений в области бухгалтерского учета, анализа, аудита, статистики | | | | | |
| Знать: методы использования и применения полученных результатов исследования для выявления тенденций и обобщений в области гармонизации информационных потоков финансового, управлеченческого и налогового учетов | Фрагментарные представления о методах использования и применения полученных результатов исследования для выявления тенденций и обобщений в области гармонизации информационных потоков финансового, управлеченческого и налогового учетов | Неполные представления о методах использования и применения полученных результатов исследования для выявления тенденций и обобщений в области гармонизации информационных потоков финансового, управлеченческого и налогового учетов | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о методе использования и применения полученных результатов исследования для выявления тенденций и обобщений в области гармонизации информационных потоков финансового, управлеченческого и налогового учетов | Сформированные систематические представления о методах использования и применения полученных результатов исследования для выявления тенденций и обобщений в области гармонизации информационных потоков финансового, управлеченческого и налогового учетов | Устный опрос (знания) Доклад (знания, умения) Круглый стол (знания, умения) Тест (знания, умения, навыки) |
| Уметь: применять результаты исследования в области истории экономических учений и развития методологии гармонизации информационных потоков финансового, управлеченческого и налогового учетов для выявления тенденций развития профессиональной деятельности | Частично освоенное умение применять результаты исследования в области истории экономических учений и развития методологии гармонизации информационных потоков финансового, управлеченческого и налогового учетов для выявления тенденций развития профессиональной деятельности | В целом успешное, но не систематически освоенное умение применять результаты исследования в области истории экономических учений и развития методологии гармонизации информационных потоков финансового, управлеченческого и налогового учетов для выявления тенденций развития профессиональной деятельности | Частичное владение применять результаты исследования в области истории экономических учений и развития методологии гармонизации информационных потоков финансового, управлеченческого и налогового учетов для выявления тенденций развития профессиональной деятельности | Полностью сформированное умение применять результаты исследования в области истории экономических учений и развития методологии гармонизации информационных потоков финансового, управлеченческого и налогового учетов для выявления тенденций развития профессиональной деятельности | |
| Владеть: навыками использования и применения полученных результатов исследования для выявления тенденций и обобщений в области гармонизации информационных потоков финансового, | Частичное владение навыками использования и применения полученных результатов исследования для выявления тенденций и обобщений в области гармонизации информационных потоков финансового, | В целом успешное, но не систематическое владение навыками использования и применения полученных результатов исследования для выявления тенденций и обобщений в области гармонизации информационных потоков фин- | В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы навыками использования и применения полученных результатов исследования для выявления тенденций и обобщений в области гармонизации информационных потоков фин- | Успешное и систематическое владение навыками использования и применения полученных результатов исследования для выявления тенденций и обобщений в области гармонизации информационных потоков | |

| Планируемые результаты освоения компетенции | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|--|--|---|---|--------------------|
| | «неудовлетворительно» (минимальный не достигнут) | «удовлетворительно» (минимальный, пороговый) | «хорошо» (средний) | «отлично» (высокий) | |
| управленческого и налогового учетов | вого, управляемого и налогового учетов | нансового, управляемого и налогового учетов | нансового, управляемого и налогового учетов | финансового, управляемого и налогового учетов | |

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

Устный опрос

Вопросы для проведения устного опроса:

1. Назовите основополагающие принципы учетно-налоговой системы экономического субъекта.
2. Опишите систему нормативного регулирования учетно-налоговой системы экономического субъекта в России: ее достоинства и недостатки.
3. Какие существуют объекты учетно-налоговой системы и их классификация?
4. Какие Вы знаете модели учетно-налоговой системы экономического субъекта?
5. Назовите известные Вам модели соотношения систем финансового и налогового учета.
6. Какие существуют модели соотношения систем управленческого и налогового учета?
7. Опишите систему «налоговый учет» и ее место в учетно-налоговой системе экономического субъекта.
8. Назовите современные модели соотношения систем финансового и налогового учета экономического субъекта.
9. Как организуется учет отложенных налогов в системе финансового учета?
10. Опишите управленческий учет и его место в учетно-налоговой системе экономического субъекта.
11. Каковы особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции как смежного элемента системы финансового и управленческого учета.
12. Опишите систему бюджетирования и планирования на уровне экономического субъекта.
13. Опишите модель подсистемы управленческого учета для целей налогообложения.
14. Каковы особенности налогового бюджетирования в системе управленческого учета?
15. Раскройте понятие «оптимизация налогообложения» как основополагающая цель гармонизации информационных потоков налогового и управленческого учетов.
16. Что такое трансферное ценообразование для целей налогообложения?
17. Опишите единое информационное цифровое пространство финансового, управленческого и налогового учета.
18. Назовите и опишите программное обеспечение гармонизации информационных потоков учетно-налоговой системы экономического субъекта.
19. Что такое информационная среда экономического субъекта в условиях цифровой экономики?
20. Раскройте особенности единого учетного пространства экономического субъекта и его основополагающие принципы.

Доклад

Темы докладов:

1. Международная гармонизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности в условиях нарастания темпов глобализации экономики: состояние и перспективы развития
2. Международные модели бухгалтерского учета, их характеристика и сравнительный анализ
3. Стратегический учет в управленческой системе организаций
4. Действующие отечественные учетные политики в целях бухгалтерского и налогового учета, резервы возможной их гармонизации
5. Методологические проблемы бухгалтерского учета в инфляционной среде
6. Философские концепции как методологическая основа бухгалтерского учета
7. Проблемы формирования учетной политики организации. Соотношение финансовой, учетной, налоговой, амортизационной и дивидендной политики организации
8. Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам
9. Основные этапы гармонизации и сближения систем бухгалтерского учета в различных странах. Значение и проблемы перехода на МСФО. Причины, осложняющие переход на международные структуры финансовой отчетности (МСФО)
10. Общность системы регулирования и стандартизации правил ведения учетно-налоговой системы
11. Трансформация данных бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с правилами налогообложения и налоговых расчетов
12. Концепции и модели современного управленческого учета
13. Методы учета затрат на производство продукции и калькулирование ее себестоимости, их характеристики
14. Анализ единства и различий состава и содержания отечественной финансовой отчетности хозяйствующих субъектов и составляемой в соответствии с нормативами МСФО. Основные причины различий между ними
15. Консолидированная финансовая отчетность: принципы составления; дискуссионные аспекты в методологии ее формирования
16. Бухгалтерский учет и налогообложение. Основные концепции гармонизации бухгалтерского и налогового учета
17. Единое информационное цифровое пространство финансового, управленческого и налогового учета.
18. Программное обеспечение гармонизации информационных потоков учетно-налоговой системы экономического субъекта.
19. Информационная среда экономического субъекта в условиях цифровой экономики.
20. Единое учетное пространство экономического субъекта: основополагающие принципы.

Круглый стол

Круглый стол 1

Предполагается в группе обучающихся обсудить следующие спорные и дискуссионные вопросы:

1. Модель подсистемы управленческого учета для целей налогообложения. Какие модели существуют в настоящее время? Какие их преимущества и недостатки?
2. Оптимизация налогообложения как основополагающая цель гармонизации информационных потоков налогового и управленческого учетов. Современные методы оптимизации налогообложения при помощи инструментов управленческого учета. Какие современные направления и способы оптимизации налогообложения есть в настоящее время? Возможно ли законным путем уменьшить налоговую нагрузку экономического субъекта?

Круглый стол 2

Предполагается в группе обучающихся обсудить следующие спорные и дискуссионные вопросы:

1. Налоговое бюджетирование в системе управленческого учета. Примеры налоговых бюджетов. Какие данные должны содержать бюджеты налогов?
2. Трансферное ценообразование для целей налогообложения. Какие сделки признаются контролируемыми для целей налогообложения согласно Налоговому кодексу РФ? В чем суть трансферного ценообразования в системе управленческого учета для целей налогообложения?

Тесты

1. Учетно-налоговая система – это:

- a) система, генерирующая информацию, необходимую для расчета налоговой базы по налогу и составления налоговой отчетности согласно требованиям законодательства;
- б) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательств организации и их изменениях путем сплошного, непрерывного и документального учета всех фактов хозяйственной жизни;
- в) формирование документированной систематизированной информации об объектах учета в соответствии с требованиями законодательства и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- г) совокупность интегрированных и взаимосвязанных элементов финансового, налогового и управленческого учета вместе с их функциональными подсистемами, формирующая информационное пространство при разработке, принятии и реализации управленческих решений, способствующих устойчивому развитию организации.

2. Управленческий учет:

- а) обязателен для любой организации;
- б) не обязателен;
- в) не обязателен, но желателен;
- г) обязателен для организаций, применяющих МСФО.

3. В управленческом учете применение системы счетов и двойной записи:

- а) обязательно;
- б) не допускается;
- в) необязательно, но считается высшей формой организации учета для целей управления;
- г) обязательно для организаций, применяющих МСФО.

4. Какие из перечисленных информационных данных использует система управленческого учета:

- а) только ретроспективные данные;
- б) только прогнозные данные;
- в) ретроспективные и прогнозные данные;
- г) правильный ответ отсутствует.

5. Какие из перечисленных элементов управленческого учета обеспечивают управленческую функцию планирования и контроля:

- а) учет, калькулирование;
- б) бюджетирование, оценка отклонений;
- в) анализ и принятие решений;
- г) сегментирование и учет по центрам ответственности.

6. Определите место калькулирования в учетных системах:
- калькулирование относится исключительно к системе финансового учета;
 - калькулирование относится исключительно к системе управленческого учета;
 - калькулирование находится «на стыке» систем финансового и управленческого учета;
 - калькулирование относится исключительно к системе налогового учета.

7. Соотнесите функцию учетно-налоговой системы с ее описанием:

| Функция | Описание |
|----------------|--|
| Информационная | Учетно-налоговая система формирует учетно-аналитическую и налоговую информацию, характеризующую фактическое состояние финансово-хозяйственной деятельности организации |
| Аналитическая | Учетно-налоговая система предполагает осуществление анализа производственной и финансовой деятельности организации и ее результатов. Эта функция учетно-налоговой системы играет значительную роль для принятия соответствующих управленческих решений и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности организации, в том числе налоговых обязательств. |
| Контрольная | Учетно-налоговая система предполагает постоянный контроль над эффективностью организации учетных процессов, полнотой и достоверностью отражения фактов хозяйственной жизни, эффективностью использования ресурсов, правильностью исчисления и полнотой уплаты налогов в бюджет с помощью одного из элемента системы – внутреннего аудита. |

8. Выберите из перечисленных основные черты, присущие континентальной концепции взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учетов:

- учетные правила формируются на уровне законов;
- бухгалтерский и налоговый учет фактически совпадают;
- регулирование методологии учета на государственном уровне;
- параллельное существование бухгалтерского и налогового учета;
- высокая роль негосударственных органов в установлении стандартов учета.

9. Установите соответствие между этапом развития налогового анализа, как результата взаимосвязи информационных потоков налогового и управленческого учета и анализа, и его характеристикой.

| Этап | Характеристика этапа |
|-------------------------------------|--|
| I этап (XVII-XVIII вв.) | Систематизированы виды государственных расходов. Теоретические разработки по вопросам создания «идеальной» налоговой системы и поиски универсального уровня количественной оценки «справедливости» налогообложения |
| II этап (XIX в.) | Критика теории «справедливого налогообложения». Сделаны выводы о необходимости учета специфики экономических условий конкретной страны в определенный период времени для оценки результатов налогообложения. |
| III этап (первая половина XX в.) | Исследования этого периода направлены на определение результатов влияния системы налогообложения на экономику различных государств после первой мировой войны. Возникновение показателя налоговой нагрузки и разработка методик ее оценки. |
| IV этап (вторая половина XX в.) | Внедрение планирования в хозяйственную деятельность хозяйственных субъектов. |
| V этап (первая половина XXI в.) | Рост интереса к оценке воздействия системы налогообложения на результаты хозяйственной деятельности. Развитие налогового анализа на микроуровне как самостоятельного элемента учетно-налоговой системы организации |

10. Укажите наименование концепции взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, которая характеризуется низкой степенью взаимосвязи бухгалтерских и налоговых правил.

Ответ: собственническая.

Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля (зачет)

Компетенция: владением методологией и методиками научного исследования проблем бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита, статистики (ПК-1)

Вопросы к зачету:

1. Основополагающие принципы учетно-налоговой системы экономического субъекта.
2. Система нормативного регулирования учетно-налоговой системы экономического субъекта в России: ее достоинства и недостатки.
3. Объекты учетно-налоговой системы и их классификация.
4. Модели учетно-налоговой системы экономического субъекта.
5. Модели соотношения систем финансового и налогового учета.
6. Модели соотношения систем управленческого и налогового учета.
7. Налоговый учет и его место в учетно-налоговой системе экономического субъекта.
8. Современные модели соотношения систем финансового и налогового учета экономического субъекта.
9. Управленческий учет и его место в учетно-налоговой системе экономического субъекта.
10. Модель подсистемы управленческого учета для целей налогообложения.

Компетенция: способностью использовать и применять полученные результаты исследования для выявления тенденций и обобщений в области бухгалтерского учета, анализа, аудита, статистики (ПК-2)

Вопросы к зачету:

1. Единое информационное цифровое пространство финансового, управленческого и налогового учета.
2. Программное обеспечение гармонизации информационных потоков учетно-налоговой системы экономического субъекта.
3. Информационная среда экономического субъекта в условиях цифровой экономики.
4. Единое учетное пространство экономического субъекта: основополагающие принципы.
5. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции как смежный элемент системы финансового и управленческого учета.
6. Бюджетирование и планирование на уровне экономического субъекта.
7. Налоговое бюджетирование в системе управленческого учета.
8. Учет отложенных налогов в системе финансового учета.
9. Трансферное ценообразование для целей налогообложения.
10. Оптимизация налогообложения как основополагающая цель гармонизации информационных потоков налогового и управленческого учетов.

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

Контроль освоения дисциплины и оценка знаний обучающихся на экзамене производится в соответствии с Пл КубГАУ 2.9.4 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация аспирантов, обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре».

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 обучающихся 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.

Доклад – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное представление полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной задачи (темы).

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

Оценка «отлично» – выполнены все требования к докладу: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» – основные требования к докладу выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем доклада; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к докладу. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» – тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или доклад не представлен вовсе.

Круглый стол – вид оценочного средства, позволяющий включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Критерии оценки знаний студентов при проведении круглых столов.

Оценка «отлично» ставится при условии, если для студента характерны:

- полное раскрытие вопроса;
- указание точных названий и определений;
- правильная формулировка понятий и категорий;
- самостоятельность ответа, умение вводить и использовать собственные классификации и квалификации, анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме;
- использование современной учебной литературы и иных материалов.

Оценка «хорошо» ставится при условии, если для студента характерны:

- недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие темы;
- несущественные ошибки в определении понятий и категорий и т.п., кардинально не меняющих суть изложения;

– использование современной учебной литературы и других источников.

Оценка «удовлетворительно» ставится при условии, если для студента характерны:

– ответ отражает общее направление изложения лекционного материала и материала учебников;

– наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т.п.;

– использование устаревших учебной литературы и других источников;

– неспособность осветить проблематику учебной дисциплины.

Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии, если для студента характерны:

– нераскрытие темы;

– большое количество существенных ошибок;

– отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок.

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

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

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

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

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

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

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

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

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

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

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для даль-

нейшей 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. Плотников, В. С. Основы бухгалтерского учета: Учебно-методическое пособие / Плотников В.С., Плотникова О.В. – Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 137 с. ISBN 978-5-16-106379-8 (online). – Текст : электронный. – Режим доступа:

<https://znanium.com/catalog/product/950698>

2. Плотников, В. С. Консолидированная финансовая отчетность: Учебно-методическое пособие / Плотников В.С., Плотникова О.В. – Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 147 с. ISBN 978-5-16-106380-4 (online). – Текст : электронный. – Режим доступа:

<https://znanium.com/catalog/product/950699>

3 Ионова, А. Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации : учебное пособие / А. Ф. Ионова, Н. А. Тарасова, Н. Д. Амаглобели. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 415 с. — ISBN 978-5-238-01937-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71230.html>

Дополнительная учебная литература

1. Плотников, А. Н. Учет факторов риска и неопределенности при оценке эффективности инвестиционных проектов / Плотников А.Н. - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 80 с. ISBN 978-5-16-105472-7 (online). – Текст : электронный. – Режим доступа:

<https://znanium.com/catalog/product/754387>

2. Контроллинг : учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Н. С. Власова. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – 176 с. – Режим доступа:

https://edu.kubsau.ru/file.php/120/1._UP._Kontrolling._JU.I._Sigidov_N.S._Vlasova._2018._431238_v1_.PDF

3. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 624 с. – (Высшее образование). – www.dx.doi.org/10.12737/textbook_594a424e8384d9.09639346. – ISBN 978-5-16-105922-7. – Текст : электронный. – Режим доступа:

<https://znanium.com/catalog/product/765758>

4. Ионова, А. Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации : учебное пособие / А. Ф. Ионова, Н. А. Тарасова, Н. Д. Амаглобели. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 415 с. — ISBN 978-5-238-01937-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71230.html>

5. Методология современной системы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие/ З.С. Туякова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017.— 275 с.— Режим доступа: www.iprbookshop.ru/78788.html

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

| № | Наименование | Тематика | Ссылка |
|----|-------------------------------|---------------|---|
| 1. | Znanium.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 Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mfinfin.ru/tu/>, свободный. – Загл. с экрана.
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.
- Официальный сайт ИПБ России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ipbr.org/>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Гармонизация финансового, управленческого и налогового учета [Электронный ресурс]: методические указания к семинарским занятиям и самостоятельной работе для обучающихся по направлению подготовки 38.06.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, статистика» / сост. Ю. И. Сигидов, В.В. Башкатов. – Краснодар: КубГАУ, 2018. – 34 с. – Режим доступа:

https://edu.kubsau.ru/file.php/120/6_Garmonizacija_finansovogo_upravlencheskogo_i_nalogovogo_ucheta_MU_k_seminarsk_zan_i_sam_rab_JU.I._Sigidov_V.V._Bashkatov_2018_522215_v1_.PDF

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

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

Перечень лицензионного программного обеспечения

| № | Наименование | Краткое описание |
|---|---|--------------------------|
| 1 | Microsoft Windows | Операционная система |
| 2 | Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint) | Пакет офисных приложений |

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

| № | Наименование | Тематика | Электронный адрес |
|----------|---|-----------------|---|
| 1 | Научная электронная библиотека eLibrary | Универсальная | https://www.elibrary.ru |
| 2 | Гарант | Правовая | http://www.garant.ru/ |
| 3 | КонсультантПлюс | Правовая | http://www.consultant.ru/ |

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 | Гармонизация финансового, управленческого и налогового учета | Помещение № 2 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 129,6 кв.м; помещение для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, 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: Microsoft Windows, Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint) Помещение № 6 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 60,7 кв.м; помещение для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. сплит-система — 2 шт.; технические средства обучения (сетевое оборудование — 2 шт.; компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель); программное обеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint), система тести- | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Калинина, 13 |

| № 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 | 2 | 3 | 4 |
| | <p>рования INDIGO</p> <p>Помещение № 8 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 36,5кв.м; помещение для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель)</p> <p>Помещение № 9 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 35,8кв.м; помещение для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель)</p> <p>Помещение № 409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м²; помещение для самостоятельной работы обучающихся. технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель (учебная мебель). программное обеспечение: Windows, Office</p> <p>Помещение № 511 ЭЛ, площадь — 42,3м²; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования</p> | | |