

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

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ

Декан учетно-финансового
факультета, профессор



С. В. Бондаренко
29 мая 2023 г.

Рабочая программа дисциплины

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

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация

Финансовая безопасность агробизнеса

Уровень высшего образования
специалитет

Форма обучения
очная, заочная

**Краснодар
2023**

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14 апреля 2021г. № 293

Авторы:

канд. экон. наук, доцент



М. В. Калининская

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета от 17 апреля 2023 г., протокол № 8

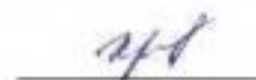
Заведующий кафедрой
д-р экон. наук, профессор



В. В. Говдя

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета, протокол от 11 мая 2023 г., протокол № 9.

Председатель
методической комиссии
канд. экон. наук, доцент



И. Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
канд. экон. наук, профессор



З. И. Кругляк

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование у обучающихся теоретических знаний в области постановки и ведения налогового учета в хозяйствующем субъекте и выработке навыков формирования налоговой отчетности.

Задачи дисциплины:

- формирование знаний об экономическом содержании налогового учета его принципах и назначении в системе управления налогоплательщика;
- формирование умений использовать правовые нормы при ведении налогового учета в организации и составлении налоговой отчетности;
- формирование практических навыков подготовки и представления налоговой отчетности удовлетворяющей требованиям различных пользователей (внутренних и внешних).

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-3 Способен формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование

ПК-3.1 Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;

ПК-3.2 Составляет и представляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды.

перечисляет налоги и страховые взносы

ПК-10 Способен организовывать, планировать, осуществлять контроль бизнес-процессов экономического субъекта, включая процессы ведения учета и составления отчетности, валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, верифицировать контрольные риски и управлять ими.

ПК-10.6 Способен подготавливать информацию, необходимую для осуществления налогового и иных видов государственного контроля и надзора, готовить документы о разногласиях с результатами контрольных мероприятий.

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

ПС «Бухгалтер»

ТФ 3.2.3 «Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование»;

ПС «Внутренний аудитор»

ТФ 3.2.1 В/01.7 «Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговый учет и отчетность» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Финансовая безопасность агробизнеса».

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

Виды учебной работы	Объем, часов	
	очная	заочная
Контактная работа	87	17
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	84	14
– лекции	34	4
– практические	50	10
– внеаудиторная	3	3
Самостоятельная работа	57	127
Итого по дисциплине	144	144

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают экзамен.

Дисциплина изучается на 4 курсе, в 7 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 4 курсе, в 8 семестре по учебному плану заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№	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 налогового учета 1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения 2. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета 3. Становление и развитие налогового учета в России 4. Этапы становления и развития налогового учета 5. Понятие и сфера действия налогового учета. 6. Модели развития налогового учета	ПК-3	7	2	4	7
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	ПК-3	7	2	4	8

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	7. Базовые понятия и категории налогового учета 8. Техника и технология налогового учета					
3	Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций 1. Налогоплательщики и объект налогообложения 2. Последовательность исчисления налога на прибыль организаций 3. Методы признания доходов и расходов 4. Уплата налога на прибыль организаций 5. Отчетность по налогу на прибыль организаций	ПК-3, ПК-10	7	4	4	6
4	Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций 1. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете 2. Налоговый учет доходов от реализации 3. Принципы определения цен для целей налогообложения 4. Налоговый учет внереализационных доходов 5. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 6. Налоговые регистры по учету доходов	ПК-3, ПК-10	7	4	6	6
5	Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций 1. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете 2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией 3. Налоговый учет внереализационных расходов	ПК-3, ПК-10	7	8	8	6
6	Налоговый учет амортизируемого имущества 1. Понятие и виды амортизируемого имущества Оценка основных средств в налоговом учете	ПК-2	7	6	6	6

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	2. Налоговый учет поступления основных средств 3. Налоговый учет амортизации основных средств 4. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств 5. Налоговый учет выбытия основных средств 6. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества 7. Особенности налогового учета нематериальных активов					
7	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость 1. Общий порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость 2. Организация налогового учета по налогу на добавленную стоимость 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-3, ПК-10	7	4	6	6
8	Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога 1. Общий порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога 2. Порядок перехода на уплату 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	ПК-3, ПК-10	7	2	6	6
9	Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения 1. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения 2. Организация и ведение налогового учета при УСН	ПК-3, ПК-10	7	2	6	6

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	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 Преимущества и недостатки УСН, выбор оптимальной налоговой базы 7 Автоматизированная упрощенная система налогообложения					
Итого				34	50	57

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№	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 налогового учета 1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения 2. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета 3. Становление и развитие налогового учета в России 4. Этапы становления и развития налогового учета 5. Понятие и сфера действия налогового учета. 6. Модели развития налогового учета	ПК-3	8	-	0,5	13
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	ПК-3	8	0,5	1	12

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	7. Базовые понятия и категории налогового учета 8. Техника и технология налогового учета					
3	Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций 1. Налогоплательщики и объект налогообложения 2. Последовательность исчисления налога на прибыль организаций 3. Методы признания доходов и расходов 4. Уплата налога на прибыль организаций 5. Отчетность по налогу на прибыль организаций	ПК-3, ПК-10	8	0,5	0,5	12
4	Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций 1. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете 2. Налоговый учет доходов от реализации 3. Принципы определения цен для целей налогообложения 4. Налоговый учет внереализационных доходов 5. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 6. Налоговые регистры по учету доходов	ПК-3, ПК-10	8	0,5	1	14
5	Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций 1. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете 2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией 3. Налоговый учет внереализационных расходов	ПК-3, ПК-10	8	0,5	2	16
6	Налоговый учет амортизируемого имущества 1. Понятие и виды амортизируемого имущества Оценка основных средств в налоговом учете	ПК-2	8	0,5	1	15

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	2. Налоговый учет поступления основных средств 3. Налоговый учет амортизации основных средств 4. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств 5. Налоговый учет выбытия основных средств 6. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества 7. Особенности налогового учета нематериальных активов					
7	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость 1. Общий порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость 2. Организация налогового учета по налогу на добавленную стоимость 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-3, ПК-10	8	0,5	2	15
8	Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога 1. Общий порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога 2. Порядок перехода на уплату 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	ПК-3, ПК-10	8	0,5	1	15
9	Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения 1. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения 2. Организация и ведение налогового учета при УСН	ПК-3, ПК-10	8	0,5	1	15

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	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 Преимущества и недостатки УСН, выбор оптимальной налоговой базы 7 Автоматизированная упрощенная система налогообложения					
Итого				4	10	127

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

1. Налоговый учет и отчетность : метод. указания по самостоятельной работе / сост. О.В. Жердева, М.В. Калинская. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 33 с.

2. Налоговый учет и отчетность : метод. указания для контрольной работы / О. В. Жердева, М.В. Калинская. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 25 с.

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-3 Способен формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование
4	Документы и документооборот
7	<i>Налоговый учет и отчетность</i>
8,9	Финансовая безопасность и управление финансовыми рисками
8	Налоговый менеджмент
9	Налоговый контроль
8	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
А	Производственная практика: преддипломная практика
А	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-10 Способен организовывать, планировать, осуществлять контроль бизнес-процессов экономического субъекта, включая процессы ведения учета и составления отчетности, валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, верифицировать контрольные риски и управлять ими	
7	Современные модели внутреннего контроля
7	<i>Налоговый учет и отчетность</i>
8	Внутренний аудит в организациях агропромышленного комплекса
8	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
9	Налоговый контроль
9	Финансовый мониторинг
А	Производственная практика: преддипломная практика
А	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-3 Способен формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование					
ПК-3.1 Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	Уровень знаний об объектах налогообложения, порядке исчисления налоговой базы, суммы налогов, сборов и взносов ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по исчислению суммы налогов, сборов и взносов, имели место грубые ошибки,	Показывает минимально допустимый уровень знаний об объектах налогообложения, порядке исчисления налоговой базы, суммы налогов, сборов и взносов, допускается много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения по исчислению суммы налогов, сборов и взносов, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор	Уровень знаний об объектах налогообложения, порядке исчисления налоговой базы, суммы налогов, сборов и взносов показывает в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения по исчислению суммы налогов, сборов и взносов, ре-	Уровень знаний об объектах налогообложения, порядке исчисления налоговой базы, суммы налогов, сборов и взносов показывает в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения по исчислению суммы налогов, сборов и взносов решены все основные задачи с	Устный опрос (знания) Задача (умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки) Рубежная контрольная работа (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения экзамена

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	не продемонстрированы базовые навыки	навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	шены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач	отдельными не существенными недочетами, Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач	(знания, умения, навыки)
ПК-3.2 Составляет и представляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды, перечисляет налоги и страховые взносы	Уровень знаний о составлении налоговых расчетов и деклараций, порядке и сроках уплаты налогов и взносов ниже минимальных требований. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по составлению налоговых расчетов и деклараций, перечислению налогов и взносов, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки составления налоговых расчетов и деклараций, перечисления налогов и взносов	Минимально допустимый уровень знаний о составлении налоговых расчетов и деклараций, порядке и сроках уплаты налогов и взносов, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения по составлению налоговых расчетов и деклараций, перечислению налогов и взносов, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач составления налоговых расчетов и деклараций, перечисления налогов и взносов с некоторыми недочетами	Уровень знаний о составлении налоговых расчетов и деклараций, порядке и сроках уплаты налогов и взносов соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения по составлению налоговых расчетов и деклараций, перечислению налогов и взносов, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки составления налоговых расчетов и деклараций, перечисления налогов и взносов при решении стандартных задач	Уровень знаний о составлении налоговых расчетов и деклараций, порядке и сроках уплаты налогов и взносов соответствует программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения по составлению налоговых расчетов и деклараций, перечислению налогов и взносов, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами. Продемонстрированы навыки составления налоговых расчетов и деклараций, перечисления налогов и взносов при решении не стандартных задач	
ПК-10 Способен организовывать, планировать, осуществлять контроль бизнес-процессов экономического субъекта, включая процессы ведения учета и составления отчетности, валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, верифицировать контрольные риски и управлять ими					
ПК-10.6 Способен подготавливать информацию, необходимую для осуществления	Уровень знаний о способах подготовки информации, необходимой для осуществления	Минимально допустимый уровень знаний о способах подготовки информации	Уровень знаний о способах подготовки информации, необходимой для осуществления	Уровень знаний о способах подготовки информации, необходимой для осуществления	Устный опрос (знания)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
налогового и иных видов государственного контроля и надзора, готовить документы о разногласиях с результатами контрольных мероприятий	налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий ниже минимальных требований. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по подготовке информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки подготовки информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий	мации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения по подготовке информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач подготовки информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий с некоторыми недочетами	налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения по подготовке информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки подготовки информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий при решении стандартных задач	налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий соответствует программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения по подготовке информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами. Продемонстрированы навыки подготовки информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий при решении не стандартных задач	<p>Доклад с представлением презентации (знания и умения)</p> <p>Тест (знания, умения, навыки)</p> <p>Компетентно-ориентированная задача (знания, умения, навыки)</p> <p>Рубежная контрольная работа (знания, умения, навыки)</p> <p>Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)</p>

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

Компетенция: Способен формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование (ПК-3)

Текущий контроль

Устный опрос

1. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль?
2. Каковы правила переноса убытка в налоговом учете?
3. Какие ставки налога на прибыль установлены Налоговым кодексом РФ?
4. По каким видам доходов установлены специальные ставки налога на прибыль?
5. Кто признаётся налогоплательщиками НДС и что является объектом налогообложения?
6. Какие операции, не подлежат налогообложению (освобожденные от налогообложения)?
7. Каков порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)?
8. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
9. Как необходимо подтверждать права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов?
10. Каков порядок уплаты НДС при экспортных операциях?
11. Покупатель принял меньшее количество товаров, чем указано в первичном счете-фактуре. Возможно ли это? Как это отразится на показателях налоговой декларации по налогу на прибыль?
12. Что такое «налоговая декларация»?
13. Что такое «расчет авансового платежа по налогу»?
14. Какие бывают формы налоговых деклараций?
15. Укажите источники информации при заполнении декларации по налогу на прибыль организаций.
16. Каков порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?
17. Перечислите основные требования по оформлению налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
18. Опишите структуру и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
19. Каковы правила представления уточненной декларации по налогу на прибыль?
20. Какие штрафные санкции предусмотрены за нарушение установленного срока представления налоговой декларации?
21. Укажите источники информации при заполнении декларации по налогу на добавленную стоимость.
22. Каков порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость?

Задача (примеры)

Задача 1

Организация в 1 квартале текущего года получила выручку от реализации продукции в сумме 1 534 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции составили 620 000 руб.; была получена арендная плата - 47 200 руб., в том числе НДС.

Во 2 квартале выручка от реализации продукции составила 1 970 600 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции составили 1 300 000 руб.; были уплачены штрафы за нарушения договора поставки 83 000 руб.; была получена арендная плата 47

200 руб. в том числе НДС; был получен заем – 500 000 руб.

В 3 квартале выручка от реализации продукции составила 944 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 490 000 руб.; была получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; также было получено целевое финансирование технологической программы 700 000 руб.; был выдан аванс поставщику материалов в сумме 65 000 руб.

В 4 квартале выручка от реализации продукции составила 1 062 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции – 530 000 руб.; получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; был получен грант от физического лица на развитие бизнеса 1 000 000 руб.

Требуется: Рассчитать авансовые платежи по налогу на прибыль за отчетные периоды и сумму налога за год. Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально.

Задача 2.

За налоговый период юридическое лицо осуществило следующие операции:

- реализовало продукцию – 7 000 000 руб. без НДС,
- уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль – 1 500 руб.;
- уплатило штраф в Пенсионный фонд РФ - 2 000 руб.;
- внесло в уставный капитал дочернего предприятия 1 000 000 руб.;
- безвозмездно передало старое оборудование другой организации, остаточная стоимость 80 000 руб. без НДС;
- уплатило комиссию банка – 3500 руб.,
- заплатило заработную плату в сумме – 600 000 руб.;
- погасило кредит, полученный ранее в банке: сумма кредита – 3 000 000 руб., сумма процентов – 95 000 руб. (в пределах нормы);
- произвела иные расходы, связанные с производством и реализацией – 2 750 000 руб.,
- произвела иные внереализационные расходы – 210 000 руб.

Требуется: Определить доходы и расходы, учитываемые в целях налогообложения, рассчитать сумму налога на прибыль организаций. Условно авансовые платежи в течение налогового периода не уплачивались.

Задача 3

Организация начала предпринимательскую деятельность в качестве сельхозтоваропроизводителя с начала прошлого года, применяя ранее общую систему налогообложения. В соответствии с учетной политикой для ведения учета применяется рабочий план, разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета.

На момент перехода на спецрежим в бухгалтерском учете организации числится сельхозтехника остаточной стоимостью 240000 руб. и сроком полезного использования 5 лет.

В течение прошлого года покупатели выплатили фирме за зерно 1540000 руб. Фирмой оплачены следующие расходы:

- зарплата основных рабочих, вспомогательного персонала и АУП 420000 руб.;
- оплата ГСМ и прочие материальные расходы 180000 руб.;
- взносы на добровольное страхование урожая от засухи 40000 руб.;
- арендные выплаты 240000 руб.;
- выплата контрагенту неустойки за опоздавшие поставки 30000 руб.;
- расходы на оплату канцелярских принадлежностей 25000 руб.;
- оплаченная стоимость сертификата качества 50000 руб.

В 1-м полугодии расходы превысили доходы, поэтому авансовый платеж организация не уплачивала.

Требуется: составить бухгалтерские записи с указанием первичных учетных документов по каждому факту хозяйственной жизни, определить сумму доходов и расходов, учитываемых

при формировании налоговой базы, рассчитать сумму страховых взносов, авансового платежа по ЕСХН, подлежащих уплате в бюджет.

Компетентностно-ориентированная задача (примеры)

Компетентностно-ориентированная задача 1

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

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

Компетентностно-ориентированная задача 2

Организация занимается производством продукции. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму 6 749 600 руб. в т.ч. НДС;
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 377 600 руб. в т.ч. НДС;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 13 366 540 руб. в т.ч. НДС;
- на расчетный счет поступили авансовые платежи от покупателей - 235 410 руб. в т.ч. НДС;
- оплачена аренда производственного оборудования - 167 560 руб. в т.ч. НДС;
- затраты на ремонтные работы, произведенные собственными силами составили 280 000 руб.;
- восстановлена сумма НДС, ранее принятая к вычету по произведенной предоплате (авансу, выданному поставщику) – 32 400 руб.

Требуется рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета); заполнить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость.

Компетентностно-ориентированная задача 3

Организация применяет в 20_ г. УСН. Объектом налогообложения являются

- а) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- б) доходы.

В 1 квартале 20_ г. общество осуществило хозяйственные операции, которые следует отразить в учете:

1. На расчетный счет от покупателей поступил аванс 40 000 руб. в счет будущей поставки продукции;
2. Выдано под отчет сотруднику 5000 руб. на покупку канцтоваров;
3. Подотчетное лицо представило авансовый отчет о приобретении канцтоваров на 5000 руб.;
4. Оприходованы материалы, полученные от поставщика на 120000 руб., в т.ч. НДС;
5. Оплачены материалы поставщику на 120000 руб.;
6. Отпущены материалы в производство (себестоимость 30000 руб.);
7. Отгружена готовая продукция покупателям на 160000 руб.;
8. Оплачен счет поставщика за оприходованный и введенный в эксплуатацию 1 февраля текущего года компьютер стоимостью 55000 руб.
9. Составлен акт на списание канцтоваров на сумму 300 руб.
10. Начислена заработная плата работникам 45000 руб.;

11. Начислены взносы на обязательное социальное страхование работников 13500 руб.;
12. Начислены отчисления от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве в ФСС РФ 9000 руб.;
13. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств организации 4300 руб., за счет ФСС РФ – 1800 руб.;
14. Выплачены из кассы работникам заработная плата и пособие по временной нетрудоспособности;
15. Перечислены во внебюджетные фонды взносы на обязательное социальное страхование работников.

Задание:

1. Отобразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.
2. Определить размер авансового платежа по единому налогу.
3. Составить раздел 2 налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Примеры тестовых заданий:

1. Организация, среднесписочная численность работников, которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, налоговую отчетность должны представлять в налоговую инспекцию:

- а) лично;
- б) по почте;
- в) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
- г) на дискете.

2. Порядок расчета налога на прибыль организаций за отчетный период осуществляется в следующей последовательности:

- ___ – определяется прибыль (убыток) от реализации;
- ___ – определяется прибыль (убыток) отчетного периода;
- ___ – определяется прибыль (убыток) внереализационный;
- ___ – определяется сумма налога на прибыль за отчетный период;
- ___ – определяется прибыль налогооблагаемая отчетного периода.

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

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

Налогооблагаемая прибыль (нарастающим итогом)	Сумма авансового платежа
а) I квартал – 800	60
б) полугодие – 1100	80
в) 9 месяцев – 1500	100
г) год – 2000	160

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

- а) 1 100 тыс. руб.;

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

6. Авансовые платежи по УСН по итогам полугодия должны быть уплачены:

- а) до 20 июля;
- б) до 25 июля;
- в) до 30 июня;
- г) не уплачиваются.

7. В течение налогового периода организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы», получены доходы в сумме 6000000 руб., расходы – 5100000 руб. По итогам налогового периода сумма налога к уплате составит:

- а) 90000 руб.
- б) 60000 руб.
- в) 54000 руб.
- г) 65000 руб.

8. Сельскохозяйственная организация имеет право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, если:

а) по итогам работы за календарный год, предшествующий календарному году, в котором она подает заявление о переходе на уплату ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не менее 70 %;

б) по итогам работы за календарный год, предшествующий году применения ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не менее 70 %;

в) по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на уплату ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не менее 70 %;

г) независимо от доли доходов, полученных от реализации продукции собственного производства, в общем объеме доходов от реализации.

9. Авансовые платежи по ЕСХН должны быть уплачены:

- а) до 20 июля;
- б) до 25 июля;
- в) до 30 июня;
- г) не уплачиваются.

10. Налоговая отчетность может представляться в налоговую инспекцию:

- а) лично;
- б) по почте;
- в) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
- г) на дискете.

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Перечень теоретических вопросов для выполнения рубежной контрольной работы:

1. Порядок определения налогооблагаемой прибыли организаций.
2. Классификация и порядок определения доходов по налогу на прибыль организаций.

3. Налог на прибыль организаций. Объект налогообложения. Методы исчисления налогооблагаемой базы.
4. Сроки и порядок уплаты налога на прибыль в виде авансовых платежей.
5. Налог на прибыль организаций: перенос убытков на будущее
6. Налог на прибыль организаций. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды.
7. Организация учета доходов и расходов для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций
8. Налогоплательщики НДС. Порядок и условия предоставления освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС.
9. Порядок определения налоговой базы по НДС
10. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость. Условия и основания предоставление налоговых вычетов.
11. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
12. Операции, не облагаемые НДС. Порядок и сроки его уплаты.
13. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объекты налогообложения. Определение налоговой базы по НДС.
14. Особенности уплаты НДС при перемещении товаров через российскую границу
15. Порядок исчисления единого налога при УСН налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы.
16. Порядок исчисления единого налога при УСН налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.
17. Порядок определения расходов, связанных с уплатой минимального налога при использовании упрощенной системы налогообложения.
18. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения
19. Организация и ведение бухгалтерского учета при УСН
20. Организация и ведение налогового учета при УСН
21. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН
22. Автоматизированная упрощенная система налогообложения
23. Преимущества и недостатки автоматизированной упрощенной системы налогообложения
24. Общие положения применения патентной системы налогообложения.
25. Плательщики и объект налогообложения ЕСХН.
26. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.
27. Порядок переноса убытков для плательщиков ЕСХН.
28. Порядок осуществления авансовых платежей по ЕСХН.
29. Особенности исчисления налоговой базы по ЕСХН при смене режима налогообложения.
30. Сущность и назначение налоговой декларации.
31. Структура налоговой декларации
32. Основные требования, предъявляемые к формированию показателей и представлению декларации по налогу на прибыль организаций.
33. Основные требования, предъявляемые к формированию показателей и представлению декларации по налогу на добавленную стоимость.
34. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций, ее формы и составные части (разделы) и их характеристика.
35. Особенности заполнения «Расчета налога на прибыль организаций» (лист 2) Декларации по налогу на прибыль организаций и источники данных для заполнения.
36. Особенности заполнения приложений 1-7 к Расчету налога на прибыль организации и источники данных для заполнения
37. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость, ее формы и составные части (разделы) и их характеристика.
38. Ответственность за нарушение порядка представления налоговых деклараций.

Комплект контрольных заданий для выполнения рубежной контрольной работы (для заочной формы обучения) состоящий из теоретической и практической части в полном объеме представлен в методической разработке:

Налоговый учет и отчетность : метод. указания для контрольной работы / О. В. Жердева, М. В. Калининская. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 25 с.

Промежуточная аттестация

Вопросы к экзамену:

1. Порядок формирования в налоговом учете резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
2. Налоговый учет прямых и косвенных расходов: особенности налогового учета прямых и косвенных расходов в производственных организациях
3. Налоговый учет прямых и косвенных расходов: особенности налогового учета прямых и косвенных расходов в организациях сферы услуг
4. Налоговый учет внереализационных доходов
5. Состав материальных расходов в налоговом учете и дата их признания
6. Оценка материальных запасов в налоговом учете при их поступлении
7. Налоговый учет тары и возвратных отходов
8. Оценка материальных ресурсов при их списании
9. Состав расходов на оплату труда в налоговом учете и дата их признания
10. Налоговый учет расходов на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск
11. Состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией и дата их признания
12. Налоговый учет сумм налогов, сборов, таможенных пошлин, взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
13. Налоговый учет командировочных расходов и расходов на компенсацию за использование для служебных поездок личного транспорта
14. Налоговый учет представительских расходов и расходов на питания работников, занятых на сельскохозяйственных работах
15. Налоговый учет расходов на рекламу, расходов по обязательному и добровольному страхованию работников
16. Налоговый учет судебных расходов и арбитражных сборов
17. Налоговый учет расходов на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества и расходов на услуги банков
18. Налоговый учет поступления и выбытия основных средств
19. Налоговый учет амортизации основных средств: первоначальная стоимость и срок полезного использования основных средств
20. Налоговый учет амортизации основных средств: правила при выборе метода начисления амортизации; линейный метод начисления амортизации
21. Налоговый учет амортизации основных средств: нелинейный метод начисления амортизации, повышающие и понижающие коэффициенты к норме амортизации
22. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств
23. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения
24. Организация и ведение бухгалтерского учета при УСН
25. Организация и ведение налогового учета при УСН
26. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН
27. Налоговый учет доходов и расходов при УСН

28. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН
29. Общий порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога
30. Порядок перехода на уплату ЕСХН
31. Налоговая декларация по ЕСХН
32. Налоговый учет доходов и расходов при ЕСХН
33. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при ЕСХН
34. Понятие, состав налоговой отчетности и сроки предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
35. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
36. Общий порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость
37. Организация налогового учета по налогу на добавленную стоимость
28. Понятие и состав налоговой отчетности
38. Общие требования к формам налоговых деклараций
39. Способы представления налоговой отчетности
40. Понятие налоговой декларации и требования к формированию ее состава и показателей.
41. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую отчетность.
42. Требования законодательства к составлению и порядку представления налоговой отчетности.
43. Источники данных для составления налоговой декларации по НДС.
44. Налоговая декларация по НДС, ее формы и составные части (разделы) и их характеристика.
45. Источники данных для составления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
46. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций, ее формы и составные части (разделы) и их характеристика.

Задание:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Предоставлен заем другой организации	100000				
2	В январе текущего года организация заключила договор страхования товара от противоправных действий третьих лиц. Срок действия договора – 1 год. Сумма страхового взноса уплачена единовременно. Сумма расходов за январь в налоговом учете	40000 ?				
3	Начислена заработная плата работникам основного производства	200000				
4	Произведены отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы (см. 3 операцию)	?				

5	Начислите амортизацию по объекту основных средств, полученному по договору лизинга, линейным способом, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный для группы), его первоначальная стоимость равна 156 000 руб.	?					
---	--	---	--	--	--	--	--

Компетенция: *Способен организовывать, планировать, осуществлять контроль бизнес-процессов экономического субъекта, включая процессы ведения учета и составления отчетности, валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, верифицировать контрольные риски и управлять ими (ПК-10)*

Текущий контроль

Устный опрос

1. Могут ли на практике в качестве первичных учетных документов налогового учета быть использованы первичные документы бухгалтерского учета?
2. Может ли организация разрабатывать первичные документы налогового учета самостоятельно?
3. Какие требования предъявляются к содержанию форм аналитических регистров налогового учета?
4. Допускаются ли исправления в регистрах налогового учета?
5. Каков порядок составления и утверждения приказа по учетной политике в целях налогового учета?
6. Необходимо ли ежегодно утверждать приказ по учетной политике в целях налогового учета? Ответ обоснуйте.
7. В каких случаях вносятся изменения и дополнения в приказ по учетной политике в целях налогового учета?
8. Какова структура и содержание приказа по учетной политике в целях налогового учета?
9. Существуют ли ограничения по применению кассового метода в налоговом учете?
10. Какие организации не имеют права применять кассовый метод учета доходов и расходов в целях налогообложения?
11. В каких случаях налогоплательщики обязаны перейти с кассового метода на метод начисления?
12. Покупатель, не являющийся плательщиком НДС, вернул часть поставленных ему качественных товаров. Требуется ли составить корректировочный счет-фактуру?
13. Каковы требования к оформлению и ведению Книги покупок и Книги продаж?
14. Каков порядок заполнения счетов-фактур? В каких случаях проводится корректировка счетов-фактур?
15. Каков порядок ведения раздельного учета по НДС?

Доклад с представлением презентации

1. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета.
2. Возможные модели налогового учета по налогу на прибыль в реалиях актуального законодательства.
3. Налоговый учет в условиях перехода на Международные стандарты финансовой отчетности.
4. Направления совершенствования нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в России.
5. Взаимозависимые лица в целях налогообложения.

6. Контролируемые сделки для целей налогообложения.
7. Порядок контролирования сделок между взаимозависимыми лицами и нормативно-правовые акты его устанавливающий.
8. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.
9. Обоснованность установленного законом понятия налогового учета: спорные моменты и альтернативные решения.
10. Влияние учетной методологии на финансовые показатели и величину налоговой нагрузки организации.

Компетентностно-ориентированная задача (примеры)

Компетентностно-ориентированная задача 1

Организация за налоговый период израсходовала на наружную рекламу 177 000 руб. без НДС и приобрела призы для победителей рекламной кампании стоимостью 100 300 руб. без НДС. Выручка за налоговый период составила 5 900 000 руб. в том числе НДС.

На представительские расходы организация израсходовала 1 104 480 руб. в том числе НДС 20%. При этом фонд оплаты труда за этот же период составили 15 000 000 руб., а ставка страховых взносов – 30,2%.

Организация 31 марта текущего года получила кредит в сумме 4 000 000 руб. с уплатой процентов в размере 24 % годовых со сроком погашения через 90 календарных дней. Других кредитов на сопоставимых условиях организация не получала. Для расчета использовать текущую ключевую ставку.

Рассчитать сумму расходов, учитываемых в целях налогообложения и разницы между бухгалтерским и налоговым учетом. Отразить операции в бухгалтерских проводках. Составить налоговый регистр.

Компетентностно-ориентированная задача 2

За налоговый период организация оптовой торговли приобрела следующий товар:

- игрушка мягкая «Мишка» по цене 165 руб. в том числе НДС в количестве 2000 шт.,
- шампунь «Ландыш» по цене 59 руб. в том числе НДС в количестве 1500 шт.

Реализованы партии товара по цене 330 руб. и 118 руб. соответственно.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета). Заполнить счет-фактуру, полученный от поставщика и счет-фактуру, выписанный покупателю; Книгу покупок и Книгу продаж.

Компетентностно-ориентированная задача 3

Организация занимается изготовлением мебели. В процессе производства списала в отчетном периоде материальные ценности:

- основные материалы и комплектующие - ДВП и деревянные заготовки на сумму 180000 руб.;

- услуги (давальческие) по обработке ДВП на сумму 95000 руб.;

- коммунальные услуги - 50000 руб.

Всего материальных затрат – 345000 руб.

Часть материальных затрат в сумме 200000 руб., в том числе основные материалы и комплектующие 110000 руб., вошла в стоимость готовой продукции, а оставшаяся сумма 145000 руб., в том числе материалы и комплектующие 70000 руб., осталась в незавершенном производстве.

Задание: определите для целей налогового учета данного отчетного периода (при условии, что вся произведенная продукция была продана):

1. Сумму незавершенного производства
2. Стоимость готовой продукции

3. Косвенные расходы, подлежащие списанию на расходы отчетного периода
4. Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу отчетного периода

Примеры тестовых заданий

1. Формы аналитических регистров налогового учета разрабатываются:
 - а) министерствами и ведомствами;
 - б) Государственным комитетом по статистике;
 - в) налоговыми органами;
 - г) налогоплательщиком самостоятельно.

2. К обязательным реквизитам первичных документов налогового учета относятся:
 - а) наименование документа;
 - б) дата составления документа;
 - в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
 - г) содержание хозяйственной операции;
 - д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
 - е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, и правильность ее оформления;
 - ж) личные подписи и расшифровки подписей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, и правильность ее оформления;
 - и) подпись руководителя организации;
 - к) подпись главного бухгалтера;
 - л) печать организации.

3. Аналитические регистры налогового учета – это:
 - а) ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета;
 - б) сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета;
 - в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета;
 - г) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета.

4. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета относятся:
 - а) наименование документа;
 - б) дата составления документа;
 - в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
 - г) содержание хозяйственной операции;
 - д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
 - е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, и правильность ее оформления;
 - ж) личные подписи и расшифровки подписей лиц, ответственных за составления регистра;
 - и) подпись руководителя организации;
 - к) подпись главного бухгалтера;
 - л) печать организации.

5. Элементами системы налогового учета являются:

- а) первичные учетные документы;
- б) учетная политика для целей налогового учета;
- в) учетная политика для целей бухгалтерского учета;
- г) аналитические регистры налогового учета;
- д) расчет налоговой базы;
- е) отчет о финансовых результатах.

6. Учетная политика в целях налогообложения в организации формируется:

- а) руководителем и специалистами по налогам;
- б) руководителем и главным бухгалтером;
- в) руководителем;
- г) главным бухгалтером;
- д) специалистом по налогам.

7. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком:

- а) в случае образования обособленных подразделений;
- б) при смене руководителя организации;
- в) по требованию налоговых органов;
- г) в случае осуществления новых видов деятельности.

8. Вариант параллельной системы ведения налогового учета целесообразно использовать в случае, если:

- а) порядок учета объектов и хозяйственных операций в налоговом и бухгалтерском учете отличается незначительно;
- б) организация имеет внутренние налоговые службы (отделы или группы);
- в) организация стремится снизить трудоемкость учетных работ.

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Перечень теоретических вопросов для выполнения рубежной контрольной работы:

1. Понятие налогового учета.
2. Предпосылки возникновения налогового учета в России, этапы его становления и развития.
3. Принципы построения налогового учета.
4. История возникновения и становления налогового учета в РФ.
5. Предмет и объекты налогового учета.
6. Методика ведения налогового учета.
7. Взаимосвязь и различия бухгалтерского, управленческого и налогового учета.
8. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение.
9. Основные положения учетной политики для целей налогообложения.
10. Элементы учетной политики в целях налогообложения.
11. Сущность и основные элементы концепции налогового учета.
12. Пользователи информации налогового учета и их интересы.
13. Функции налогового учета.
14. Регулирование налогового учета в РФ.
15. Перспективы развития налогового учета.
16. Базовые понятия и категории налогового учета
17. Элементы системы налогового учета
18. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение.

19. Основные положения учетной политики для целей налогообложения.
20. Элементы учетной политики в целях налогообложения.
21. Сущность и назначение специальных налоговых регистров по налогу на прибыль организаций.
22. Система регистров для промежуточных расчетов.
23. Система регистров для учета состояния единицы налогового учета.
24. Система регистров для учета хозяйственных операций.
25. Система регистров для формирования отчетных данных
26. Формирование данных налогового учета
27. Формы и порядок оформления и ведения первичной учетной документации
28. Счет-фактура как одна из основных форм первичного налогового учета
29. Понятие регистров налогового учета, их состав
30. Общая характеристика регистров налогового учета
31. Порядок разработки и формирования налоговых регистров
32. Характеристика способов ведения налогового учета.
33. Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль.
34. Особенности формирования налоговых регистров по налогу на добавленную стоимость.

Комплект контрольных заданий для выполнения рубежной контрольной работы (для заочной формы обучения) состоящий из теоретической и практической части в полном объеме представлен в методической разработке:

Налоговый учет и отчетность : метод. указания для контрольной работы / О. В. Жердева, М. В. Калинская. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 25 с.

Промежуточный контроль

Вопросы к экзамену:

1. Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации.
2. Принципы организации и ведения налогового учета.
3. Система налогового учета по налогу на прибыль.
4. Модели организации налогового учета и инструменты ведения налогового учета.
5. Понятие налоговой тайны.
6. Виды нарушений режима налоговой тайны и их последствия.
7. Аналитические регистры налогового учета и их характеристика.
8. Учетная политика для целей налогообложения: понятие и составные элементы.
9. Учетная политика в целях исчисления НДС.
10. Учетная политика в целях исчисления налога на прибыль организаций.
11. Требования к первичным документам налогового учета.
12. Требования к аналитическим регистрам налогового учета.
13. Налоговые регистры по учету доходов.
14. Налоговые регистры по учету материальных расходов и расходов на оплату труда.
15. Налоговые регистры по учету прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и внереализационных расходов.
16. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества.
17. Организация налогового учета по налогу на добавленную стоимость.
18. Первичные документы налогового учета по НДС, порядок заполнения и представления.
19. Счет-фактура как первичный документ налогового учета.
20. Универсальный передаточный документ как первичный документ налогового учета.
21. Регистры налогового учета операций, облагаемых НДС.

22. Порядок ведения книги покупок.
23. Порядок ведения книги продаж.
24. НДС: сущность и основы организации налогового учета.
25. Первичные документы налогового учета по НДС, порядок заполнения и представления.
26. Счет-фактура как первичный документ налогового учета.
27. Универсальный передаточный документ как первичный документ налогового учета.
28. Регистры налогового учета операций, облагаемых НДС.
29. Порядок ведения книги покупок.
30. Порядок ведения книги продаж.

Задание:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1.1	Начислена выручка за товар 1000 у.е. за шт. (НДС в т.ч.) 1 у.е. = 30 руб.	?				
1.2	Поступила выручка на расчетный счет 1 у.е. = 31 руб.	?			х	х
1.3	Учтена разница	?				
2	Принят счет за электроэнергию	20000				
3	Приобретен компьютер: - покупная стоимость без НДС - услуги посредника без НДС Определите первоначальную стоимость компьютера: - в бухгалтерском учете - в налоговом учете	145000 2000 ? ?				
4	В ходе инвентаризации выявлены неучтенные: - товары - материалы - полуфабрикаты	40000 25000 35000				
5	Работник основного производства работал сверхурочно 4 ч в течение одного дня. Среднечасовая оплата труда работника составляет 50 руб. Сумма оплаты за работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени	?				

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

Контроль освоения дисциплины и оценка знаний обучающихся производится в соответствии с Пл КубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».

Оценочные средства:

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

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

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

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

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

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

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

Таблица - Лист оценки доклада-презентации

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оценка
Раскрытие проблемы	Проблема не раскрыта, отсутствуют выводы	Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны или не обоснованы	Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без дополнительной литературы. Не все выводы сделаны или не все обоснованы	Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы	
Представление	Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины	Представленная информация не систематизирована или не последовательна. 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. Задача, задание - средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной и (или) лабораторной базы, проводить анализ полученного результата ра-

боты. Могут быть представлены для оценки уровня сформированности компетенции (компетенций) на этапе текущего контроля в процессе изучения дисциплины в виде контрольных заданий.

Критерии оценки выполнения задачи, задания.

Результат решения задачи и выполнения задания оценивается с учетом следующих критериев:

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

Если результат решения задачи и выполнения задания соответствует обозначенному критерию, студенту присваивается один балл (за каждый критерий по 1 баллу).

Оценка «отлично» – при наборе в 5 баллов.

Оценка «хорошо» – при наборе в 4 балла.

Оценка «удовлетворительно» – при наборе в 3 балла.

Оценка «неудовлетворительно» – при наборе в 2 балла.

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

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

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

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

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

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

6. Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) – средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определённого типа по теме или разделу или модулю учебной дисциплины.

Критерии оценки рубежной контрольной работы.

– оценка «зачтено» выставляется обучающемуся в случае полного ответа на все вопросы варианта рубежной контрольной работы, с демонстрацией глубокого знания материала тем вопросов с применением специальной терминологии, решения в полном объеме задачи, а также грамотного изложения материала оформленного в соответствии с требованиями.

– оценка «незачтено» выставляется обучающемуся, не давшему ответ на два вопроса контрольной работы, не решившему в полном объеме практическое задание, не владеющему терминологией по дисциплине, если выявлено небрежное или неправильное оформление контрольной работы.

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.

7. 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. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153>

2. 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>

Дополнительная учебная литература

1. Гринкевич, А. М. Налог на добавленную стоимость: механизм исчисления и порядок уплаты : учебное пособие / А. М. Гринкевич. — Томск : Издательство Томского государствен-

ного университета, 2021. – 225 с. – ISBN 978-5-94621-978-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/116890.html>

2. Ногина, О. А. Специальные налоговые режимы : учебное пособие для магистратуры / О.А. Ногина. – Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. – 144 с. - ISBN 978-5-91768-997-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1216936>

3. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов : учебное пособие / Л. В. Андреева, Г. У. Бекниязова, Т. В. Бодрова [и др.]. – 4-е изд. – Москва : Дашков и К, 2022. — 122 с. — ISBN 978-5-394-04836-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/120825.htm>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень электронно-библиотечных систем

№	Наименование	Тематика
1.	Znanium.com	Универсальная
2.	IPRbook	Универсальная
3.	Издательство «Лань»	Универсальная
4.	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная

Рекомендуемые интернет сайты:

1. Официальный сайт Минфина России: Законодательные и иные нормативные правовые акты: [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/>

2 Официальный сайт Минфина России: Бухгалтерский учет и отчетность. Документы МСФО. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/,

3. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>

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

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговый учет и отчетность : рабочая тетрадь / О. В. Жердева, М. В. Калинская. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 81 с.

2. Налоговый учет и отчетность: метод. указания по самостоятельной работе / сост. О. В. Жердева, М. В. Калинская. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 33 с.

3. Налоговый учет и отчетность : метод. указания для контрольной работы / О. В. Жердева, М. В. Калинская. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 25 с.

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 презентаций, учебных фильмов;
- 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
3	1С: Бухгалтерия 8.3.	Учетная система
4	СБИС	Учетная система

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

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

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

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

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)

1	Налоговый учет и отчетность	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м ² ; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение: Windows, Office; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Налоговый учет и отчетность	Помещение №114 ЗОО, площадь –43м ² ; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

13 Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

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

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

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

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением зрения</i>	– устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.; при возможности письменная проверка с использованием рельефно- точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.

<p><i>С нарушением слуха</i></p>	<p>– письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</p> <p>– с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;</p> <p>при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.</p>
<p><i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i></p>	<p>– письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</p> <p>– устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</p> <p>с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.</p>

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

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

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

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

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

Студенты с нарушениями зрения

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;

- использование инструментов «лупа», «проектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

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

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

**Студенты с нарушениями слуха
(глухие, слабослышащие, позднооглохшие)**

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскочечную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Студенты с прочими видами нарушений

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

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

(аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте).

- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы,
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.