

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

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ



Лекан учетно-финансового
факультета, профессор
С. В. Бондаренко

17 июня 2021 г.

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ

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

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность
Бизнес-аналитика

Уровень высшего образования
бакалавриат

Форма обучения
Очная, очно-заочная

Краснодар
2021

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и налоговая оптимизация» разработана на основе ФГОС ВО – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ 12 августа 2020 г. № 954.

Автор:
доцент, канд. экон. наук



М. В. Смольнякова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета от 07.06.2021, протокол № 10.

Заведующий кафедрой,
доктор экон. наук, профессор



В. В. Говдя

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета 16.06.2021, протокол № 9.

Председатель
методической комиссии,
канд. экон. наук, доцент



И. Н. Хромова

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



Н.К. Васильева

1 Цель и задачи освоения дисциплины

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

Задачи дисциплины:

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

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

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

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

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

Профессиональный стандарт «Бухгалтер»,

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

Профессиональный стандарт «Бизнес-аналитик»,

трудовая функция «Анализ, обоснование и выбор решения».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

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

4 Объем дисциплины (144 часа, 4 зачетные единицы)

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

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают экзамен.

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

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудо- емкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
1	Понятие налогового учета и основы его организации 1. Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации 2. Принципы организации и ведения налогового учета 3. Система налогового учета 4. Учетная политика для целей налогообложения 5. Варианты ведения налогового учета	ПКС-1 ПКС-6	6	2	2	10
2	Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций 1. Налогоплательщики и объект налогообложения 2. Последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы 3. Методы признания доходов и расходов 4. Порядок уплаты налога на прибыль	ПКС-1 ПКС-6	6	2	4	10
3	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. Налоговый учет внераализационных доходов 4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль 5. Налоговые регистры по учету доходов	ПКС-1 ПКС-6	6	2	4	10

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудо- емкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
4	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 4. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль 5. Налоговые регистры по учету расходов	ПКС-1 ПКС-6	6	6	10	20
5	Налоговый учет амортизуемого имущества 1. Понятие и виды амортизуемого имущества 2. Оценка основных средств в налоговом учете 3. Налоговый учет поступления основных средств 4. Налоговый учет амортизации основных средств 5. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств 6. Налоговый учет выбытия основных средств 7. Налоговые регистры по учету амортизуемого имущества 8. Особенности налогового учета нематериальных активов	ПКС-1 ПКС-6	6	4	6	19
6	Отчетность по налогу на прибыль организаций 1. Понятие, состав налоговой отчетности и сроки предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций 2. Способы представления налоговой отчетности 3. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль 4. Правила заполнения налоговой декларации и ответственность за непредставление налоговой декларации	ПКС-1 ПКС-6	6	2	4	10
7	Налоговая оптимизация	ПКС-6	6	2	2	10

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудо- емкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
	1. Причины, принципы и пределы налоговой оптимизации 2. Ключевые методы налоговой оптимизации 3. Способы оптимизации налоговых платежей					
Итого				20	32	89

Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудо- емкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
1	Понятие налогового учета и основы его организации 1. Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации 2. Принципы организации и ведения налогового учета 3. Система налогового учета 4. Учетная политика для целей налогообложения 5. Варианты ведения налогового учета	ПКС-1 ПКС-6	6	1	2	10
2	Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций 1. Налогоплательщики и объект налогообложения 2. Последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы 3. Методы признания доходов и расходов 4. Порядок уплаты налога на прибыль	ПКС-1 ПКС-6	6	1	2	10
3	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	ПКС-1 ПКС-6	6	2	2	10

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудо- емкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
	3. Налоговый учет внереализационных доходов 4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль 5. Налоговые регистры по учету доходов					
4	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 4. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль 5. Налоговые регистры по учету расходов	ПКС-1 ПКС-6	6	2	4	30
5	Налоговый учет амортизируемого имущества 1. Понятие и виды амортизируемого имущества 2. Оценка основных средств в налоговом учете 3. Налоговый учет поступления основных средств 4. Налоговый учет амортизации основных средств 5. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств 6. Налоговый учет выбытия основных средств 7. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества 8. Особенности налогового учета нематериальных активов	ПКС-1 ПКС-6	6	2	2	23
6	Отчетность по налогу на прибыль организаций 1. Понятие, состав налоговой отчетности и сроки предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций 2. Способы представления налоговой отчетности	ПКС-1 ПКС-6	6	2	2	15

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудо- емкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
	3. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль 4. Правила заполнения налоговой декларации и ответственность за непредставление налоговой декларации					
7	Налоговая оптимизация 1. Причины, принципы и пределы налоговой оптимизации 2. Ключевые методы налоговой оптимизации 3. Способы оптимизации налоговых платежей	ПКС-6	6	2	2	15
Итого				12	16	113

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

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы)

1. Налоговый учет и налоговая оптимизация : рабочая тетрадь / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 88 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/913/913c87696f9df5ec061db15e01d6d45f.pdf>

2. Налоговый учет и налоговая оптимизация: методические указания / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 23 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/811/8119849a43095aa39f0cde1be2ba011c.pdf>

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

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

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПКС-1 – Способность формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность	
3	Бухгалтерский финансовый учет
3	Налоговое консультирование
4	Бухгалтерский финансовый учет
4	Практика по получению навыков профессиональной деятельности
5	Бухгалтерская финансовая отчетность
6	<i>Налоговый учет и налоговая оптимизация</i>
6	Бухгалтерская финансовая отчетность
6	Бухгалтерские компьютерные программы

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
7	Компьютерные технологии составления отчетности
7	Международные стандарты финансовой отчетности
8	Преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПКС-6 – Способность выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев	
3	Бухгалтерский финансовый учет
4	Бухгалтерский финансовый учет
4	Практика по получению навыков профессиональной деятельности
5	Управленческий учет
5	Бизнес-анализ
5	Бухгалтерская финансовая отчетность
5	Прикладная статистика
6	Методы принятия управленческих решений
6	Моделирование и анализ бизнес-процессов
6	<i>Налоговый учет и налоговая оптимизация</i>
6	Бизнес-анализ
6	Бухгалтерская финансовая отчетность
6	Аудит
7	Международные стандарты финансовой отчетности
7	Управленческая отчетность
7	Бизнес-планирование
7	Аудит
7	Системы бизнес-аналитики (BI)
7	Анализ предпринимательских рисков
7	Анализ и прогнозирование банкротства
7	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	Инвестиционный анализ
8	Внутренний аудит
8	Контроль и управление проектам
8	Системы бизнес-аналитики (BI)
8	Управленческий анализ
8	Анализ эффективности бизнеса
8	Анализ и управление изменениями в организации
8	Реинжиниринг бизнес-процессов
8	Преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

*Номер семестра соответствует этапу формирования компетенции.

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

Планируемые результаты освоения компетенций (индикаторы достижения компетенций)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
ПКС-1 – Способность формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность					
ПКС-1.2 Формирует информацию о налоговых базах, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование	Уровень знаний о формировании информации о налоговых базах, составлении налоговых расчетов и декларации, осуществлении налогового планирования ниже минимальных требований	Минимально допустимый уровень знаний о формировании информации о налоговых базах, составлении налоговых расчетов и декларации, осуществлении налогового планирования, допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний о формировании информации о налоговых базах, составлении налоговых расчетов и декларации, осуществлении налогового планирования соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний о формировании информации о налоговых базах, составлении налоговых расчеты и декларации, осуществлении налогового планирования соответствует программе подготовки, без ошибок.	Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания и умения) Тест (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки)
	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по формированию информации о налоговых базах, составлению налоговых расчетов и деклараций, осуществлению налогового планирования, имели место грубые ошибки	Продемонстрированы все основные умения по формированию информации о налоговых базах, составлению налоговых расчетов и деклараций, осуществлению налогового планирования, решены типовые задачи	Продемонстрированы все основные умения по формированию информации о налоговых базах, составлению налоговых расчетов и деклараций, осуществлению налогового планирования, решены все основные задачи с негрубыми ошибками.	Продемонстрированы все основные умения по формированию информации о налоговых базах, составлению налоговых расчетов и деклараций, осуществлению налогового планирования, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами	Рубежная контрольная работа (для очно-заочной формы обучения) (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)

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

	Не продемонстрированы базовые навыки формирования информации о налоговых базах, составления налоговых расчетов и деклараций, осуществления налогового планирования	Имеется минимальный набор навыков формирования информации о налоговых базах, составления налоговых расчетов и деклараций, осуществления налогового планирования для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки формирования информации о налоговых базах, составления налоговых расчетов и деклараций, осуществления налогового планирования при решении стандартных задач	Продемонстрированы навыки формирования информации о налоговых базах, составления налоговых расчетов и деклараций, осуществления налогового планирования при решении не стандартных задач	
--	--	---	---	--	--

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

ПКС-6.1 Обосновывает решения по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа	Уровень знаний о решениях по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа ниже минимальных требований	Минимально допустимый уровень знаний о решениях по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа, допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний о решениях по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний о решениях по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа соответствует программе подготовки, без ошибок	Устный опрос (знания)
	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по обоснованию решений по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа, имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы все основные умения по обоснованию решений по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа, решены типовые задачи	Продемонстрированы все основные умения по обоснованию решений по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа, решены все основные задачи с негрубыми ошибками	Продемонстрированы все основные умения по обоснованию решений по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами	Рубежная контрольная работа (для очно-заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)

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

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

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

Текущий контроль

Устный опрос

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

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

Доклад с представлением презентации

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

Тесты

1. Организация, среднесписочная численность работников, которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, налоговую отчетность должны представлять в налоговую инспекцию:
 - а) лично;
 - б) по почте;
 - в) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
 - г) на диске.
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
a) 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.

Компетентностно-ориентированная задача

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

ООО «Сказка»
ИНН 7742060699 КПП 774201001

Бухгалтерская справка по распределению НДС № 1

1 квартал 2020 г.

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

Бухгалтер

Майоров В. А.

Главный бухгалтер Филь

Филь В. П.

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

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

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

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

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

Рубежная контрольная работа (для очно-заочной формы обучения)

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

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

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

Практические задания для рубежной контрольной работы приведены в методической разработке: 2. Налоговый учет и налоговая оптимизация: методические указания / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 23 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/811/8119849a43095aa39f0cde1be2ba011c.pdf>

Промежуточная аттестация

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

Вопросы к экзамену:

1. Порядок формирования в налоговом учете резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

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

Задания:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бух- галтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Предоставлен заем другой организацией	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 заработка 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: Способность выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критерииев (ПКС-6)

Вопросы к экзамену:

1. Модели организации налогового учета и инструменты ведения налогового учета
2. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль (принцип нескольких «корзин»)
3. Понятие налоговой тайны
4. Виды нарушений режима налоговой тайны и их последствия
5. Правила заполнения налоговой декларации и ответственность за непредставление налоговой декларации
6. Понятие и виды начислений компенсирующего характера: сверхурочная работа, работа в вечернюю и ночную смену
7. Понятие и виды начислений компенсирующего характера: работа в выходной и нерабочий праздничный день, работа с вредными и опасными условиями труда, оплата работы различной квалификации и при совмещении профессий
8. Понятие стимулирующих, поощрительных выплат и элементы системы премирования
9. Понятие и состав нормируемых расходов в налоговом учете
10. Нормируемые расходы в налоговом учете: понятие, состав
11. Учетной политики для целей налогообложения как возможность оптимизации налоговой базы, порядок ее утверждения
12. Учетной политики для целей налогообложения как возможность оптимизации налоговой базы, ее структура и содержание

13. Налоговый учет доходов от реализации и причины, приводящие к формированию различной величины выручки в бухгалтерском и налоговом учете
14. Налоговые регистры по учету доходов
15. Налоговый учет резерва на предстоящую оплату отпусков работникам как элемент налоговой оптимизации
16. Налоговые регистры по учету материальных расходов и расходов на оплату труда
17. Налоговые регистры по учету прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и внедеализационных расходов
18. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества
19. Оптимизация налогообложения прямым сокращением объекта налогообложения
20. Оптимизация налогообложения с использованием офшора
21. Ключевые методы налоговой оптимизации
22. Причины налоговой оптимизации
23. Принципы и пределы налоговой оптимизации
24. Оптимизация налогообложения через договор
25. Оптимизация налогообложения заменой отношений
26. Оптимизация налогообложения разделением отношений
27. Оптимизация налогообложения отсрочкой налогового платежа
28. Оптимизация налогообложения посредством выбора налогового учета прямых и косвенных расходов
29. Оптимизация налогообложения посредством применения амортизационной премии: сущность, налоговый учет
30. Оптимизация налогообложения посредством применения инвестиционного налогового вычета: сущность, налоговый учет

Задания:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бух- галтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	<p>Создать резерв по сомнительным долгам.</p> <ul style="list-style-type: none"> - «А» - 20 000 руб. (задолженность просрочена на 1000 дней); - «Б» - 50 000 руб. (задолженность просрочена на 95 дней); - «В» - 70 000 руб. (задолженность просрочена на 40 дней). <p>Выручка (без НДС) за период – 650 000 руб.</p>	?				
2	<p>Организация в июне ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 2 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – 3-я. СПИ 4 г. Организация применяет амортизационную премию 30 %.</p> <ul style="list-style-type: none"> - ежемесячная норма амортизации - сумма амортизационной премии - ежемесячная сумма амортизации <p>Расходы в июле</p> <p>Расходы в августе</p>	?			x	x

3	Приобретен компьютер: - покупная стоимость без НДС - услуги посредника без НДС Определите первоначальную стоимость компьютера: - в бухгалтерском учете - в налоговом учете	145000 2000 ? ?				
4	Начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях Объем двигателя автомобиля - 2100 см3 Сумма компенсации в налоговом учете	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 и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

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

Оценочные средства:

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

Критерий оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

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

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

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

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

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

Таблица - Лист оценки доклада-презентации

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытий ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оценка
Раскрытие проблемы	Проблема не рас-	Проблема рас-	Проблема раскрыта. Проведен	Проблема раскрыта полностью.	

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытий ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оценка
	крыта, отсутствуют выводы	крыта не полностью. Выводы не сделаны или не обоснованы	анализ проблемы без дополнительной литературы. Не все выводы сделаны или не все обоснованы	Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы	
Представление	Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины	Представленная информация не систематизирована или непоследовательна. Использованы 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 представляющей информации	Использованы информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представляющей информации	Использованы информационные технологии. Не более 2 ошибок в представленной информации	Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляющей информации	
Ответы на вопросы	Нет ответов на вопросы	Только ответы на элементарные вопросы	Ответы на вопросы полные или частично полные	Ответы на вопросы полные с приведением примеров и пояснений	
Итоговая оценка					

3. Тест – система 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.

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	5	

№ п/п	Критерии оценки КОЗ	Максимальное количество баллов	Фактическое количество баллов
	правовыми документами, Интернет-ресурсами, справочной литературой		
	объем исследованной литературы и других источников информации	5	
	способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса	5	
	способность к проведению расчетов согласно заданию	10	
	использование компьютерных технологий при выполнении задания	5	
	анализ полученных расчетных характеристик, обоснованность выводов	10	
1.2	Оценка оформления КОЗ, в том числе:	15	
	правильность оформления (наличие всех структурных частей, структурная упорядоченность, ссылки на литературу нормативно-правовые источники, таблицы и т.п.)	5	
	соответствие оформления правилам компьютерного набора текста (соблюдение объема, шрифтов, интервалов, выравнивания текста на страницах, нумерация страниц и т.д.)	5	
	аккуратность оформления (отсутствие помарок, работа сброшюрована и т.д.)	5	
2	Оценка защиты КОЗ, в том числе:	25	
	владение материалом, представленным в КОЗ	10	
	правильность ответов на заданные вопросы	10	
	способность к изложению собственных мыслей	5	
	Итого	100	

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

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

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

Оценка «неудовлетворительно» ставится при наборе менее 40 баллов.

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

Критерии оценки выполнения рубежной контрольной работы.

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

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

Оценка «отлично» - выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания теоретических вопросов и практического задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

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

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

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

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

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

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

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

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

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. - 270 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/606. - ISBN 978-5-16-005597-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1044518>

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

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

Дополнительная учебная литература

1. Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система :

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

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

3. Налоги и налоговая система : практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 38.03.06 Торговое дело / составители А. Е. Панягина. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 346 с. — ISBN 978-5-4486-0048-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/69299.html>

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

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

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень электронно-библиотечных систем:

№	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 Минфина России: Законодательные и иные нормативные правовые акты: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/performace/accounting/accounting/legislation/>, свободный. – Загл. с экрана;

– Официальный сайт Минфина России: Бухгалтерский учет и отчетность. Документы МСФО. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/performace/accounting/mej_standart_fo/docs/, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

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

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговый учет и налоговая оптимизация : рабочая тетрадь / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 88 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/913/913c87696f9df5ec061db15e01d6d45f.pdf>

2. Налоговый учет и налоговая оптимизация: методические указания / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 23 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/811/8119849a43095aa39f0cde1be2ba011c.pdf>

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

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

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

Перечень лицензионного программного обеспечения

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

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

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

Доступ к сети Интернет

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

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

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

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Налоговый учет и налоговая оптимизация	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м ² ; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинар-	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		<p>ского 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.</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ;</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office;</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p>	
2	Налоговый учет и налоговая оптимизация	<p>Помещение №114 ЗОО, площадь – 43м²; 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.</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ</p>	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>	<ul style="list-style-type: none"> – 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 (ти-флотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.
<i>С нарушением слуха</i>	<ul style="list-style-type: none"> – письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.; при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.

<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	<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, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

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

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины Студенты с нарушениями зрения

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскогравийную 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», «прожектор» 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 лекций в плоскопечатную 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 верbalного материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, гlosсарий;

– 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 (назование 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 верbalный 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 верbalного 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 верbalный 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.