

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

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация

Финансовая безопасность агробизнеса

Уровень высшего образования

специалитет

Форма обучения

очная, очно-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. Калинская

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



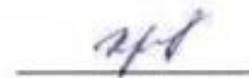
В. В. Говдя

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



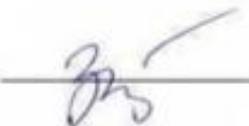
И. Н. Хромова

Руководитель

основной профессиональной

образовательной программы

канд. экон. наук, профессор



З. И. Кругляк

1 Цель и задачи освоения дисциплины

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

Задачи дисциплины:

- формирование знаний о концептуальных основах налогового учета;
- формирование умений использовать правовые нормы при разработке внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, оформлять первичные документы налогового учета, составлять налоговые регистры;
- формирование навыков сбора информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей ведения налогового учета, составления и предоставления налоговых расчетов и деклараций в надлежащие адреса и в установленные сроки.

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-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.

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

Профессиональный стандарт «Бухгалтер»

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

Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор»

трудовая функция «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 форма обучения	Очно-заочная форма обучения
Контактная работа	85	31
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	82	28
– лекции	34	12
– практические	48	16
– внеаудиторная	3	3

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма обучения	Очно-заочная форма обучения
– экзамен	3	3
Самостоятельная работа	59	113
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 7 семестре по учебному плану очно-заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Сущность и основные элементы концепции налогового учета 1. Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации 2. Функции налогового учета 3. Предмет и метод налогового учета 4. Принципы организации и ведения налогового учета 5. Базовые понятия и категории налогового учета 6. Техника и технология налогового учета	ПК-3, ПК-10	7	4	4	8
2	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций 1. Общий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций 2. Система организации налогового учета по налогу на прибыль организаций 3. Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций 4. Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций 5. Отчетность по налогу на прибыль организаций	ПК-3, ПК-10	7	16	22	19
3	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость 1. Общий порядок исчисления и уплаты НДС 2. Система организации налогового учета по НДС 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную	ПК-3, ПК-10	7	4	6	8

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практическ ие занятия	Самостоят ельная работа
	стоимость					
4	Налоговый учет НДСЛ 1. Основные элементы, порядок исчисления и расчета НДСЛ 2. Организация налогового учета налоговыми агентами 3. Налоговая отчетность по НДСЛ	ПК-3, ПК-10	7	2	4	8
5	Налоговый учет при исчислении единого сельскохозяйственного налога 1. Общий порядок исчисления и уплаты ЕСХН 2. Система организации налогового учета в условиях уплаты ЕСХН 3. Налоговый учет доходов и расходов при едином сельскохозяйственном налоге 4. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу	ПК-3, ПК-10	7	4	6	8
6	Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения 1. Общий порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН 2. Система организации налогового учета при УСН 3. Налоговый учет доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения 4. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системе налогообложения 5. Автоматизированная упрощенная система налогообложения	ПК-3, ПК-10	7	4	6	8
Итого				34	48	59

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 трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практическ ие занятия	Самостоят ельная работа
1	Сущность и основные элементы концепции налогового учета 1. Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации 2. Функции налогового учета 3. Предмет и метод налогового учета	ПК-3, ПК-10	7	1	1	16

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практическ ие занятия	Самостоят ельная работа
	4. Принципы организации и ведения налогового учета 5. Базовые понятия и категории налогового учета 6. Техника и технология налогового учета					
2	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций 1. Общий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций 2. Система организации налогового учета по налогу на прибыль организаций 3. Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций 4. Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций 5. Отчетность по налогу на прибыль организаций	ПК-3, ПК-10	7	7	11	33
3	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость 1. Общий порядок исчисления и уплаты НДС 2. Система организации налогового учета по НДС 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	ПК-3, ПК-10	7	1	1	16
4	Налоговый учет НДФЛ 1. Основные элементы, порядок исчисления и расчета НДФЛ 2. Организация налогового учета налоговыми агентами 3. Налоговая отчетность по НДФЛ	ПК-3, ПК-10	7	1	1	16
5	Налоговый учет при исчислении единого сельскохозяйственного налога 1. Общий порядок исчисления и уплаты ЕСХН 2. Система организации налогового учета в условиях уплаты ЕСХН 3. Налоговый учет доходов и расходов при едином сельскохозяйственном налоге 4. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу	ПК-3, ПК-10	7	1	1	16
6	Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе	ПК-3, ПК-10	7	1	1	16

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практическ ие занятия	Самостоя тельная работа
	налогообложения 1. Общий порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН 2. Система организации налогового учета при УСН 3. Налоговый учет доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения 4. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системе налогообложения 5. Автоматизированная упрощенная система налогообложения					
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 отчетность : рабочая тетрадь / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. – Краснодар : КубГАУ, 2023. – 139 с.– Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru>

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
6	Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях
7	<i>Налоговый учет и отчетность</i>
8	Финансовая безопасность и управление финансовыми рисками
8	Налоговый менеджмент
8	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности (производственная)
9	Финансовая безопасность и управление финансовыми рисками
9	Налоговый контроль
A	Производственная практика: преддипломная практика
A	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
	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

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
7	Налоговый учет и отчетность
8	Внутренний аудит в организациях агропромышленного комплекса
8	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности (производственная)
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 ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Показывает минимально допустимый уровень знаний об объектах налогообложения, порядке исчисления налоговой базы, суммы налогов, сборов, допускается много негрубых ошибок.	Уровень знаний об объектах налогообложения, порядке исчисления налоговой базы, суммы налогов, сборов показывает в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний об объектах налогообложения, порядке исчисления налоговой базы, суммы налогов, сборов показывает в объеме, соответствующем 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 исчислению суммы налогов, сборов имели место грубые ошибки	Продемонстрированы основные умения по исчислению суммы налогов, сборов, решены типовые задачи.	Продемонстрированы все основные умения по исчислению суммы налогов, сборов и взносов, решены все основные задачи с негрубыми ошибками	Продемонстрированы все основные умения по исчислению суммы налогов, сборов решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами	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 применения законодательства РФ	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач	
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 ниже минимальных требований	Минимально допустимый уровень знаний о составлении налоговых расчетов и деклараций, порядке и сроках уплаты налогов и взносов, допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний о составлении налоговых расчетов и деклараций, порядке и сроках уплаты налогов соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний о составлении налоговых расчетов и деклараций, порядке и сроках уплаты налогов соответствует программе подготовки, без ошибок	
	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по составлению налоговых расчетов и деклараций, перечислению налогов и взносов, имели место грубые ошибки	Продемонстрированы все основные умения по составлению налоговых расчетов и деклараций, перечислению налогов решены типовые задачи	Продемонстрированы все основные умения по составлению налоговых расчетов и деклараций, перечислению налогов, решены все основные задачи с негрубыми ошибками	Продемонстрированы все основные умения по составлению налоговых расчетов и деклараций, перечислению налогов, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами	
	Не продемонстрированы базовые навыки составления налоговых расчетов и деклараций, перечисления налогов	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач составления налоговых расчетов и деклараций, перечисления налогов с	Продемонстрированы базовые навыки составления налоговых расчетов и деклараций, перечисления налогов при решении	Продемонстрированы навыки составления налоговых расчетов и деклараций, перечисления налогов при решении стандартных задач	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
		некоторыми недочетами	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 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	Уровень знаний о способах подготовки информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий ниже минимальных требований	Минимально допустимый уровень знаний способов подготовки информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий, допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний о способах подготовки информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок.	Уровень знаний о способах подготовки информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий соответствует программе подготовки, без ошибок	Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации и (знания и умения) Тест (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки)
	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	Продемонстрированы все основные умения по подготовке информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий, решены типовые задачи	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	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	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

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
			ошибками	существенными недочетами	
	Не продемонстрированы базовые навыки подготовки информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий	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	Продемонстрированы базовые навыки подготовки информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий при решении стандартных задач	Продемонстрированы навыки подготовки информации, необходимой для осуществления налогового контроля, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий при решении нестандартных 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. 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. Актуальные вопросы трансфертного ценообразования.
9. Нормативно-правовая основа налогового контроля и управления в налоговой сфере.
10. Обоснованность установленного законом понятия налогового учета: спорные моменты и альтернативные решения.

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 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. Определите риск назначения выездной проверки по показателю «налоговая нагрузка», если выручка без НДС – 10000 тыс. руб., сумма исчисленных налогов без учета ввозного НДС, таможенных пошлин и страховых взносов, но с учетом НДФЛ 1300 тыс. руб.; по данным налоговой службы средняя налоговая нагрузка по отрасли, в которой работает налогоплательщик, 20 %. _____ (есть/нет)

7. Установите соответствие налоговых периодов для представления отчетности соответствующим налогам:

- а) НДФЛ, удержанный с доходов наемных работников
- б) налог на прибыль организации (при уплате ежемесячных авансовых платежей из фактической прибыли)
- в) НДС
 - 1) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев
 - 2) 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал
 - 3) месяц

8. Преимущества применения специального налогового режима - ЕСХН для юридического лица заключается в том, что налогоплательщик освобождается от уплаты:

- а) налога на прибыль
- б) НДС
- в) налога на имущество, которое используется в сельскохозяйственной деятельности
- г) НДФЛ по доходам от бизнеса
- д) взносов в фонды

9. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиком ЕСХН в 2023 г. могут получить освобождение от уплаты НДС, если

доходы от деятельности на ЕСХН за предыдущий год не превысили ____ млн. рублей (ст. 145 НК РФ). Ответ напишите цифрами.

10. Упрощенная система налогообложения выгодна тем налогоплательщикам, которые:

- а) не имеют крупных долгов перед своими поставщиками
- б) имеют крупных долгов перед своими поставщиками
- в) редко получают авансы
- г) представляют своим покупателям крупные коммерческие кредиты и отсрочки
- д) не представляют своим покупателям отсрочки

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 2023 г.

№ с-ф	Дата	Поставщик	Счет затрат	Сумма	На затраты	К вычету	Процент распределения
54	01.02.2023	ООО «Радуга»	26	15 000	2 560,50	12 439,50	82,93 %
5	13.03.2023	ООО «Солнышко»	25	25 600	0,00	25 600,00	100,00 %
1а	30.03.2023	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.

КОЗ 4: 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.

Установите, как отразится на величине платежа налога на прибыль за полугодие отчетного года факт создания организацией резерва под предстоящий ремонт.

КОЗ 5: Учитывая все возможные риски, проанализируйте целесообразность создания «буферной» фирмы, находящейся на УСН, с целью снижения уплачиваемого налога, на основании следующих данных:

В отчетном году организация А, занятая розничной торговлей, продала товаров на 5,9 млн руб. (в т. ч. НДС – 900 тыс. руб.). Их себестоимость составила 2 млн руб. При покупке товаров организация уплатила НДС поставщикам в сумме 360 тыс. руб.

Вариант 1. Организация А работает по общей системе налогообложения, уплачивает налог на прибыль организаций.

Вариант 2. Реализация товаров идет через фирму на УСН – организацию В, которая платит налог с дохода. Товар ей был продан по цене 2,596 млн руб. (в т. ч. НДС – 396 тыс. руб.). В дальнейшем организация В перепродала товар за 5,9 млн руб.

Промежуточная аттестация

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

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 питания 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
31. НДС: сущность и основы организации налогового учета
32. Счет-фактура как первичный документ налогового учета
33. Порядок ведения книги покупок и книги продаж
34. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС
35. Расчет налоговой базы ЕСХН
36. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН
37. Структура декларации по ЕСХН и порядок ее заполнения
38. Налоговый учет доходов и расходов в условиях уплаты ЕСХН.
39. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения
40. Организация налогового учета при УСНО
41. Условия перехода на УСНО
42. Налоговый учет доходов и расходов при УСНО
43. Порядок расчета налоговой базы по единому налогу при УСНО
44. Правила заполнения налоговой декларации и ответственность за непредставление налоговой декларации
45. Уплата налога на прибыль организаций: налоговый и отчетные периоды, порядок определения суммы налога при наличии обособленных подразделений
46. Уплата налога на прибыль организаций: налоговый и отчетные периоды, способы уплаты авансовых платежей

Задание 1: Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ 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	Организация за 2022 г. получило доход, используемый при исчислении налоговой базы ЕСХН Расходы составили В этом же году организация исчислила авансовый платеж за полугодие В 2021 г. был получен убыток Сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет, за 2022 г.	30569000 27124922 30 000 700 000 ?	X	X		
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.	?				

Задание 2: Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ 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.	?			x	x
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.	?				

Задание 3: Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Списаны канцтовары на общехозяйственные расходы	3400				
2	Индивидуальный предприниматель без работников с годовым доходом менее за 2023 г. заработал Сумма налога к уплате в бюджет по итогам года в условиях применения УСН и АУСН с объектов налогообложения «доходы».	300 000 290 000 ? ?				
3	Организация в июне ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 3 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – 4-я. СПИ максимальный в группе. Организация применяет амортизационную премию 20 %. - ежемесячная норма амортизации - сумма амортизационной премии - ежемесячная сумма амортизации Расходы в июле Расходы в августе	 ? ? ? ? ?		x	x	x
4	Начислены дивиденды учредителям	17000				

5	Работник в январе отработал 136 ч. в т.ч. 72 ч. – в ночную смену. Часовая ставка – 60 руб. Зарплата за январь, всего в т.ч.: 1) основная 2) в ночную смену	?	?	?		
---	--	---	---	---	--	--

Задание 4: Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Списаны командировочные расходы главного бухгалтера: проживание проезд суточные	5000 2100 600				
2	Начислены налоги: на землю транспортный пени по налогу на землю	34000 500 15				
3	В 2021 г. физическим лицом были получены в наследство квартира и дом. В 2022 г. продан дом за и квартира за В 2023 г. при подготовке 3-НДФЛ, используя все законные права, налог с продажи квартиры и дома по наследству	3 000 000 2 000 000 ?				
4	Начислите амортизацию линейным способом за месяц по объекту основных средств 3 амортизационной группы (СПИ максимальный в группе), первоначальной стоимостью 600 000 руб.					
5	Создать резерв по сомнительным долгам. - «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). Выручка (без НДС) за период – 650 000 руб.					

Задание 5: Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ 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 доплата за совмещение должностей работнику основного производства	20000				
1.2	Начислены взносы во внебюджетные фонды с доплата за совмещение должностей работнику основного производства	?				
2	Отражена положительная курсовая разница в конце месяца по валютному счету	300				
3	Начислить амортизацию по объекту основных средств 4 амортизационной группы линейным способом (СПИ максимальный в группе), работающему с повышенной энергетической эффективностью. Первоначальная стоимость объекта равна 148000 руб.	?				
4	Безвозмездно получен от некоммерческой организации товар. Рыночная стоимость 50000 руб. В налоговом учете передающей стороны 55000 руб. Сумма, учтенная в налоговом учете	?				
5	Организация переведена на УСН, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам текущего года получен доход расходы составили Сумму единого налога, подлежащего уплате	350 000 340 000 ?				

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)*

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. Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль
6. Последовательность исчисления налога на прибыль организаций
7. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль (принцип нескольких «корзин»)
8. Порядок признания убытка для цели налогообложения прибыли
9. Методы признания доходов и расходов
10. Понятие налоговой тайны
11. Виды нарушений режима налоговой тайны и их последствия
12. Понятие и виды начислений компенсирующего характера: сверхурочная работа, работа в вечернюю и ночную смену

13. 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
14. Понятие стимулирующих, поощрительных выплат и элементы системы премирования
15. Понятие и состав нормируемых расходов в налоговом учете
16. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете и условия признания дохода в целях исчисления налога на прибыль
17. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете и принципы признания доходов
18. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете
19. Требования к признанию расходов в целях налогообложения
20. Нормируемые расходы в налоговом учете: понятие, состав
21. Состав непосредственно внереализационных расходов в налоговом учете и дата их признания
22. Понятие сомнительного и безнадежного долга в налоговом учете, а также долга, который в целях налогообложения не является сомнительным
23. Состав расходов, приравненных к внереализационным, в налоговом учете
24. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
25. Понятие и виды амортизируемого имущества, причины исключения имущества состава амортизируемого и их налоговый учет
26. Состав имущества, которое не относится к амортизируемому и не подлежит амортизации в налоговом учете
27. Принципы налогового учета
28. Система налогового учета
29. Требования к первичным документам налогового учета
30. Требования к аналитическим регистрам налогового учета
31. Учетная политика для целей налогообложения
32. Модели налогового учета
33. Организация налогового учета при ЕСХН
34. Учетной политики для целей налогообложения как возможность оптимизации налоговой базы, порядок ее утверждения
35. Учетной политики для целей налогообложения как возможность оптимизации налоговой базы, ее структура и содержание
36. Налоговый учет доходов от реализации и причины, приводящие к формированию различной величины выручки в бухгалтерском и налоговом учете
37. Налоговые регистры по учету доходов
38. Налоговый учет резерва на предстоящую оплату отпусков работникам как элемент налоговой оптимизации
39. Налоговые регистры по учету материальных расходов и расходов на оплату труда
40. Налоговые регистры по учету прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и внереализационных расходов
41. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества
42. Преимущества и недостатки УСНО, выбор оптимальной налоговой базы
43. Преимущества и недостатки перехода на ЕСХН
44. Способы снижения налоговых платежей
45. Факторы, влияющие на выбор режима налогообложения

Задание 1: Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего

коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	<p>Организация производит продукцию, как облагаемую (продукция А), так и не облагаемую НДС (продукция Б). Продукция изготавливается на одном оборудовании, но из разного сырья. За налоговый период были приобретены:</p> <ul style="list-style-type: none"> – оборудование (в т. ч. НДС); – сырье для продукции А (в т. ч. НДС); – сырье для продукции Б (в т. ч. НДС). <p>За налоговый период организация отгрузила:</p> <ul style="list-style-type: none"> – облагаемую НДС продукцию. (включая НДС) – не облагаемую НДС продукцию <p>Затраты на производство освобождаемой от НДС продукции составляют более 5 % всех расходов на производство. Сумму НДС к вычету</p>	<p>920 400</p> <p>590 000</p> <p>354 000</p> <p>1416000</p> <p>500 000</p> <p>?</p>				
2	Принят счет за электроэнергию	20000				
3	<p>Приобретен компьютер:</p> <ul style="list-style-type: none"> - покупная стоимость без НДС - услуги посредника без НДС <p>Определите первоначальную стоимость компьютера:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в бухгалтерском учете - в налоговом учете 	<p>145000</p> <p>2000</p> <p>?</p> <p>?</p>				
4	<p>В ходе инвентаризации выявлены неучтенные:</p> <ul style="list-style-type: none"> - товары - материалы - полуфабрикаты 	<p>40000</p> <p>25000</p> <p>35000</p>				
5	<p>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</p>	?				

Задание 2: Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	В 2021 г. Физическим лицом была					

	куплена квартира за А в 2022 г. продана за В 2023 г. надлежит подать в ИФНС декларацию и уплатить налог. Все документы, подтверждающие покупку и оплату, имеются. Сумма НДС к уплате	2 000 000 5 000 000 ?				
2.1	Начислена заработная плата работникам основного производства	21000				
2.2	Начислены взносы во внебюджетные фонды (см. операцию 2)	?				
3	Получен кредит банка на приобретение сырья на 6 месяцев	200000				
4	Начислены проценты за кредит: - до момента принятия сырья к учету - после принятия сырья к учету	210 430				
5	В марте реализован легковой автомобиль (срок недоамортизации 28 месяцев): - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость - цена реализации (с НДС) - НДС - финансовый результат в бухгалтерском учете - финансовый результат в налоговом учете в месяце реализации - финансовый результат в налоговом учете в следующем после реализации месяце	140000 40000 ? 102200 ? ? ? ? ?				

Задание 3: Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислите в налоговом учете амортизацию (за первые 2 месяца) по объекту основных средств 4 амортизационной группы нелинейным способом, если суммарный баланс группы составляет 300000 руб. - 1 месяц - 2 месяц	? ?				
	Начислена заработная плата производственным рабочим	23000				
	Индивидуальный предприниматель без работников с годовым доходом свыше за 2023 г. заработал Сумму 1 % взноса на ОПС внес до	300 000 2 000 000				

	конца 2023 г Сумма налога к уплате в бюджет по итогам года в условиях применения УСН и АУСН с объектов налогообложения «доходы»	?				
	Начислены налоги: на прибыль земельный транспортный	1200 1400 590				
	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 %. - ежемесячная норма амортизации - сумма амортизационной премии - ежемесячная сумма амортизации Расходы в июле Расходы в августе	? ? ? ? ?	x	x	x	

Задание 4: Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1.1	Получен на 7 месяцев кредит банка	500000				
1.2	Начислены проценты за месяц исходя из 25 % годовых: - в бухгалтерском учете - в налоговом учете	? ?				
2	Начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях Объем двигателя автомобиля - 2100 см ³ Сумма компенсации в налоговом учете	1800 ?				
3	Организация с 1 января 2023 г. перешла с общей системы налогообложения на ЕСХН. К моменту перехода у нее имелось на балансе основное средство остаточной стоимостью 60 000 руб. (по данным налогового учета) со сроком полезного использования 5 лет. Остаточная стоимость основного средства учитывается в расходах при ЕСХН в 2023 г.	?				

4	Начислить амортизацию по станку линейным способом за месяц, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный в группе), а его первоначальная стоимость равна 620000 руб.	?				
5	Планируемые расходы - на оплату труда (с учетом взносов во внебюджетные фонды) 800 000 руб. - на оплату отпускных (с учетом взносов во внебюджетные фонды) 70 000 руб. Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков	?				

Задание 5: Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	В качестве взноса в уставный капитал поступили на расчетный счет денежные средства	150000				
2	Физическое лицо продало приватизированную квартиру за не потратив при этом денег на ее приобретение. Сумму НДФЛ к уплате, при условии, что были использованы все законные способы его уменьшения	2 000 000 ?				
3	Начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях Объем двигателя автомобиля - 1900 см ³ Сумма компенсации в налоговом учете	2800 ?				
4	Погашен долгосрочный кредит	150000				
5	Расходы организации на рекламу в СМИ (без НДС) Приобретены призы для победителей рекламной кампании (без НДС) Выручка от продажи продукции за этот период (без НДС) Расходы на рекламу в налоговом учете	34000 40000 3500000 ?				

Компетенция: Способность предлагать обоснованные управленческие решения по повышению экономической эффективности и минимизации рисков деятельности организации (ПК-8)

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

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

Оценочные средства:

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

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

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

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

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

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

2. Доклад (доклад с предоставлением презентации)

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

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

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

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

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

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

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

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

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

«неудовлетворительно» – при условии правильного ответа обучающегося на менее 51 % тестовых заданий;

«удовлетворительно» – при условии правильного ответа обучающегося на не менее чем на 51 % и не более 70 % тестовых заданий;

«хорошо» – при условии правильного ответа обучающегося не менее чем на 70 % и не более 85 % тестовых заданий;

«отлично» – при условии правильного ответа обучающегося на 85 % 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 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. **Курсовой проект** – конечный результат выполнения комплекса учебных и (или) исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно использовать знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве. Иллюстрирует уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков и способности практического и творческого мышления.

Критерии оценки выполнения и защиты курсового проекта приведены в таблице.

Оценка содержания курсового проекта	Оценка защиты курсового проекта
Оценку «отлично» ставится за проекты, в которых содержатся элементы научного творчества и практической значимости, делаются самостоятельные выводы, присутствует аргументированная критика и осуществлен самостоятельный анализ фактического материала на основе глубоких знаний теоретического материала по данной теме	Оценку «отлично» получает студент, показавший на защите курсового проекта глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент легко ориентируется, знание понятийного аппарата, умение связывать теорию с практикой, решать практические задачи, высказывать и обосновывать свои суждения. Отличная оценка предполагает грамотное, логическое изложение доклада, качественное внешнее оформление презентации к защите курсового проекта
Оценка «хорошо» ставится за проекты, выполненные на хорошем теоретическом уровне, полно и всесторонне освещающие вопросы темы, но при отсутствии элементов творчества	Оценку «хорошо» получает студент, который полно освоил учебный материал, владеет понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания для решения практических задач, грамотно излагает ответ, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности
Оценка «удовлетворительно» ставится за проекты, в которых правильно освещены основные вопросы темы, при этом нет логически стройного изложения материала, содержатся отдельные ошибочные положения	Оценку «удовлетворительно» получает студент, который обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических задач, не умеет доказательно обосновывать свои суждения
Оценка «неудовлетворительно» ставится за проекты, в которых не раскрыта тема, допущено большое количество существенных ошибок, не выполнены другие критерии, обозначенные выше для выставления положительных оценок	Оценку «неудовлетворительно» получает студент, который имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, искажает их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач

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

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

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

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

последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

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

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 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>

2. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов : учебное пособие / Л. В. Андреева, Г. У. Бекниязова, Т. В. Бодрова [и др.]. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Дашков и К, 2023. - 150 с. - ISBN 978-5-394-05346-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2085548>

Дополнительная учебная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с. - ISBN 978-5-394-05247-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2083248>

2. Гринкевич, А. М. Налог на добавленную стоимость: механизм исчисления и порядок уплаты : учебное пособие / А. М. Гринкевич. — Томск : Издательство Томского государственного 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>

3. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

4. Ногина, О. А. Специальные налоговые режимы : учебное пособие / 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>

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

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 Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/>

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России):
<http://www.ipbr.ru>

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговый учет и отчетность : рабочая тетрадь / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. – Краснодар : КубГАУ, 2023. – 139 с.– Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru>

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

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

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

Перечень лицензионного программного обеспечения

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

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

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

Доступ к сети Интернет

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

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	Помещение №1 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 127,5м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . сплит-система — 1 шт.;	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель)	
2.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	Помещение №410 ЭЛ, посадочных мест — 147; площадь — 106,1м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. сплит-система — 2 шт.; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель)	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
3.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	Помещение №416 ЭЛ, площадь — 53м ² ; посадочных мест — 28; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . технические средства обучения (компьютер персональный — 13 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель)	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
4.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	Помещение №418 ЭЛ, площадь — 52,7м ² ; посадочных мест — 28; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . технические средства обучения (экран — 1 шт.; интерактивная доска — 1 шт.; компьютер персональный — 11 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель)	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
5.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	Помещение №420 ЭЛ, площадь — 53м ² ; посадочных мест — 28; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		<p>проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .</p> <p>технические средства обучения (сетевое оборудование — 1 шт.; компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO;</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель)</p>	
6.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	<p>Помещение №422 ЭЛ, площадь — 55,7м²; посадочных мест — 28; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .</p> <p>технические средства обучения (сетевое оборудование — 1 шт.; компьютер персональный — 13 шт.); наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий; программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO;</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель)</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
7.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	<p>Помещение №409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м²; помещение для самостоятельной работы обучающихся.</p> <p>технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Программное обеспечение: Windows, Office, специализированное лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, предусмотренное в рабочей программе.</p> <p>специализированная мебель (учебная мебель)</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13