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

Факультет заочного обучения
Аудита

УТВЕРЖДЕНО
Декан
Оксанич Е.А.
18.05.2026

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) «АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА»

Уровень высшего образования: магистратура

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)подготовки: Анализ и аудит бизнеса

Квалификация (степень) выпускника: Магистр

Форма обучения: заочная

Год набора (приема на обучение): 2026

Срок получения образования: 2 года 6 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 3 з.е.
в академических часах: 108 ак.ч.

2026

Разработчики:
Доцент, кафедра аудита Кучеренко С.А.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки от 11.08.2020 № 939, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2023 № 821н; "Маркетолог", утвержден приказом Минтруда России от 08.11.2023 № 790н; "Статистик", утвержден приказом Минтруда России от 05.09.2025 № 534н; "Специалист по работе с инвестиционными проектами", утвержден приказом Минтруда России от 23.09.2024 № 497н; "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н; "Специалист в сфере закупок", утвержден приказом Минтруда России от 10.09.2015 № 625н; "Специалист в сфере управления проектами государственно-частного партнерства", утвержден приказом Минтруда России от 20.07.2020 № 431н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Специалист по управлению интеллектуальной собственностью и трансферу технологий", утвержден приказом Минтруда России от 07.09.2020 № 577н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н; "Специалист по оперативному управлению механосборочным производством", утвержден приказом Минтруда России от 10.06.2021 № 397н; "Специалист по внешнеэкономической деятельности", утвержден приказом Минтруда России от 17.06.2019 № 409н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Аудита	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Сафонова М.Ф.	Согласовано	20.04.2026, № 8
2	Экономического анализа	Руководитель образовательной программы	Сидорчукова Е.В.	Согласовано	27.04.2026, № 9

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - «Анализ состояния бухгалтерского и налогового учета» является формирование комплекса знаний об организационных, научных и методических основах осуществления контроля состояния бухгалтерского и налогового учета; приобретение навыков организации и проведения проедунр внутреннего контроля экономических субъектов; ознакомление с порядком оформления и использования материалов и результатов оценки состояния бухгалтерского и налогового учета.

Задачи изучения дисциплины:

- - изучить основные объекты и направления внутреннего контроля состояния бухгалтерского и налогового учета, риски, зависимости между элементами бухгалтерской и налоговой информации;;

- - научиться организовывать и осуществлять процедуры внутреннего контроля и аудиторского задания, обеспечивающего уверенность в части оценки состояния системы бухгалтерского и налогового учета экономического субъекта; ;

- - научиться разрабатывать методологическую базу, определять методики и регламенты процедур оценки состояния бухгалтерского и налогового учета..

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П2 Способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы

ПК-П2.1 Анализирует и оценивает объекты внутреннего контроля (аудита), формирует планы внутренних аудиторских проверок

Знать:

ПК-П2.1/Зн1 Методы анализа и оценки объектов внутреннего контроля (аудита), порядок формирования планов внутренних аудиторских проверок

Уметь:

ПК-П2.1/Ум1 Анализировать и оценивать объекты внутреннего контроля (аудита), формировать планы внутренних аудиторских проверок

Владеть:

ПК-П2.1/Нв1 Методами анализа и оценки объекты внутреннего контроля (аудита), формирует планы внутренних аудиторских проверок

ПК-П2.2 Идентифицирует и анализирует риски, эффективность контрольных процедур объектов внутреннего аудита (консультационных проектов), разрабатывает способы снижения рисков

Знать:

ПК-П2.2/Зн1 Знает способы идентификации и анализа рисков, эффективности контрольных процедур объектов внутреннего аудита (консультационных проектов), разрабатывает способы снижения рисков

Уметь:

ПК-П2.2/Ум1 Идентифицировать и анализировать риски, эффективность контрольных процедур объектов внутреннего аудита (консультационных проектов), разрабатывать способы снижения рисков

Владеть:

ПК-П2.2/Нв1 Методами дентификации и анализа рисков, эффективности контрольных процедур объектов внутреннего аудита (консультационных проектов), разрабатывает способы снижения рисков

ПК-П2.3 Анализирует и оценивает взаимосвязи и зависимости между элементами информации, делает объективные вы-воды об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями

Знать:

ПК-П2.3/Зн1 Методы нализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации

Уметь:

ПК-П2.3/Ум1 Анализировать и оценивать взаимосвязи и зависимости между элементами информации, делать объективные выводы об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями

Владеть:

ПК-П2.3/Нв1 Методы анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, делает объективные выводы об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями

ПК-П3 Способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг

ПК-П3.1 Разрабатывает стратегию, план аудиторского задания, оценивает риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками, устанавливает уровни существенности

Знать:

ПК-П3.1/Зн1 Осуществляет планирование, разрабатывает процедуры и методику, документирует результаты прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания

Уметь:

ПК-П3.1/Ум1 Разрабатывать стратегию, план аудиторского задания, оценивать риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением аудиторского задания, управлять этими рисками, устанавливать уровни существенности

Владеть:

ПК-П3.1/Нв1 Навыки разработки стратегии, плана аудиторского задания, оценивать риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с выполнением аудиторского задания, управлять этими рисками, устанавливать уровни существенности

ПК-П3.4 Осуществляет планирование, разрабатывает процедуры и методику, документирует результаты прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания

Знать:

ПК-П3.4/Зн1 Осуществляет планирование, разрабатывает процедуры и методику, документирует результаты прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания

Уметь:

ПК-П3.4/Ум1 Осуществляет планирование, разрабатывает процедуры и методику, документирует результаты прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания

Владеть:

ПК-П3.4/Нв1 Базовые навыки по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания.

ПК-П3.5 Взаимодействует с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий

Знать:

ПК-П3.5/Зн1 Знаний по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий

Уметь:

ПК-П3.5/Ум1 Основные умения по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий,

Владеть:

ПК-П3.5/Нв1 Базовые навыки по взаимодействию с руководством и лицами, о-вечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий.

ПК-П5 Способен разрабатывать методологическую базу, методики и регламенты службы внутреннего аудита

ПК-П5.1 Разрабатывает методики и документы, регламентирующие проведение внутреннего аудита

Знать:

ПК-П5.1/Зн1 О методиках и документах, регламентирующих проведение внутреннего аудита

Уметь:

ПК-П5.1/Ум1 Разрабатывать методики и документы, регламентирующие проведение внутреннего аудита

Владеть:

ПК-П5.1/Нв1 Навыки разработки методик и документов, регламентирующих проведение внутреннего аудита

ПК-П5.2 Обеспечивает практическое внедрение методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности

Знать:

ПК-П5.2/Зн1 По обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности,

Уметь:

ПК-П5.2/Ум1 Обеспечивает практическое внедрение методик по выявлению не-достатков систем внутреннего кон-троля, нарушений в процессах веде-ния учета и фор-мирования отчет-ности

Владеть:

ПК-П5.2/Нв1 Обеспечивает практическое внедрение методик по выявлению не-достатков систем внутреннего кон-троля, нарушений в процессах веде-ния учета и фор-мирования отчет-ности

ПК-П5.3 Анализирует и оценивает информацию, выявляет причинно-следственные связи, делает объективные выводы и расставляет приоритеты для совершенствования системы учета и внутреннего контроля

Знать:

ПК-П5.3/Зн1 Обеспечивает практическое внедрение методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности.

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Анализ состояния бухгалтерского и налогового учета» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): 2.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Второй семестр	108	3	15	1	4	10	89	Экзамен (4)
Всего	108	3	15	1	4	10	89	4

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

(часы промежуточной аттестации не указываются)

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотнесенные с результатами освоения программы
Раздел 1. Анализ состоянияя бухгалтерского и налогового учета	**103**		**4**	**10**	**89**	ПК-П2.1 ПК-П2.2 ПК-П2.3

Тема 1.1. Понятие и виды систем бухгалтерского учета, внутреннего контроля и налогообложения	13,5		0,5	1	12	ПК-П3.1 ПК-П3.4 ПК-П3.5 ПК-П5.1 ПК-П5.2 ПК-П5.3
Тема 1.2. Особенности оценки состояния систем бухгалтерского учета, внутреннего контроля и налогообложения в зависимости от поставленных целей	14,5		0,5	2	12	
Тема 1.3. Организация анализа состояния системы бухгалтерского учета	16,5		0,5	2	14	
Тема 1.4. Организация анализа состояния системы налогового учета	15,5		0,5	1	14	
Тема 1.5. Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в субъектах различной отраслевой направленности	15		1	1	13	
Тема 1.6. Особенности оценки состояния бухгалтерского и налогового учета в условиях автоматизации учетной среды	13,5		0,5	1	12	
Тема 1.7. Анализ постановки системы внутреннего контроля	14,5		0,5	2	12	
Раздел 2. Промежуточная аттестация	**1**	**1**				ПК-П2.1 ПК-П2.2 ПК-П2.3 ПК-П3.1 ПК-П3.4 ПК-П3.5 ПК-П5.1 ПК-П5.2 ПК-П5.3
Тема 2.1. Экзамен	1	1				
Итого	**104**	**1**	**4**	**10**	**89**	

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Анализ состояниая бухгалтерского и налогового учета
(Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 10ч.; Самостоятельная работа - 89ч.)

Тема 1.1. Понятие и виды систем бухгалтерского учета, внутреннего контроля и налогообложения
(Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

1. Понятие и виды систем бухгалтерского учета
2. Понятие и виды систем внутреннего контроля
3. Понятие и виды систем налогообложения
4. Методы анализа бухгалтерского и налогового учета

Тема 1.2. Особенности оценки состояния систем бухгалтерского учета, внутреннего контроля и налогообложения в зависимости от поставленных целей
(Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

1. Оценка состояния бухгалтерского и налогового учета, а также системы внутреннего контроля с позиции главного бухгалтера;
2. Оценка состояния бухгалтерского и налогового учета, а также системы внутреннего контроля с позиции внутреннего контролера;
3. Оценка состояния бухгалтерского и налогового учета, а также системы внутреннего контроля с позиции аудитора;

Тема 1.3. Организация анализа состояния системы бухгалтерского учета
(Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 14ч.)

1. Оценка состояния применения учетной политики
2. Оценка состояния учета уставного капитала и расчетов с учредителями
3. Оценка состояния учета денежных средств
4. Оценка состояния учета материально-производственных запасов
5. Оценка состояния учета основных средств и нематериальных активов
6. Оценка состояния учета расчетов с персоналом по оплате труда
7. Оценка состояния учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
8. Оценка состояния учета расчетов с поставщиками и подрядчиками
9. Оценка состояния учета расчетов с покупателями и заказчиками
10. Оценка состояния учета по кредитам и займам
11. Оценка состояния учета финансовых вложений
12. Оценка состояния забалансового учета

Тема 1.4. Организация анализа состояния системы налогового учета
(Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 14ч.)

1. Оценка корректности применения ПСН
2. Оценка корректности применения УСН
3. Оценка корректности применения ОСНО
4. Оценка корректности применения льгот и специальных условий при расчете взносов на социальное обеспечение
5. Оценка корректности применения льгот и специальных условий при расчете НДФЛ
6. Оценка корректности применения льгот и специальных условий при расчете НДС
7. Оценка корректности применения льгот и специальных условий при расчете налога на прибыль

Тема 1.5. Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в субъектах различной отраслевой направленности
(Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 13ч.)

1. Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в организациях розничной торговли
2. Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в организациях оптовой торговли
3. Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в сельскохозяйственных организациях
4. Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в строительных организациях
5. Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в автотранспортных организациях
6. Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в организациях, оказывающих услуги широкого спектра

Тема 1.6. Особенности оценки состояния бухгалтерского и налогового учета в условиях автоматизации учетной среды
(Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

1. Специальные инструменты 1С для оценки состояния бухгалтерского учета
2. Специальные инструменты 1С для оценки состояния налогового учета
3. Специальные инструменты 1С для оценки состояния подготовленной бухгалтерской финансовой отчетности

Тема 1.7. Анализ постановки системы внутреннего контроля
(Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

1. Оценка контрольной среды
2. Оценка методов контроля
3. Оценка средств контроля
4. Оценка соответствия фактического состояния системы внутреннего контроля документально задекларированному

Раздел 2. Промежуточная аттестация
(Внеаудиторная контактная работа - 1ч.)

Тема 2.1. Экзамен
(Внеаудиторная контактная работа - 1ч.)
Вопросы к экзамену

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Анализ состоянияя бухгалтерского и налогового учета

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. 1. Организация получила от учредителя основное средство в уставный капитал. Это ОС будет амортизироваться в течение 5 лет. Может ли организация в налоговом учете применить амортизационную премию?

1. Организация получила от учредителя основное средство в уставный капитал. Это ОС будет амортизироваться в течение 5 лет. Может ли организация в налоговом учете применить амортизационную премию?

а) Да
б) Нет

2. 2. Фирма А отгрузила фирме Б в начале 2024 г. товар стоимостью 240 000 руб. (в том числе НДС 40 000 руб.). [превышает допустимый уровень символов]

А) Это зависит от того, качественный товар возвращается к продавцу или нет
б) Фирма А
в) Фирма Б

3. 3. Безопасно ли для целей налога на прибыль учитывать зарплату работников как прямые расходы, а страховые взносы на нее — как косвенные?

3. Безопасно ли для целей налога на прибыль учитывать зарплату работников как прямые расходы, а страховые взносы на нее — как косвенные?

а) Да, если это закреплено в учетной политике для целей налогообложения
б) Нет

4. 4. Украдены товары со склада орг-и.Орг-я провела инвент-ю склада, взяты поясн-я с МОЛ. По рез-там инв-и опр-на ст-ть похищ-х товаров. Достаточно ли этого для подтв-я внереал-х расходов в налог.учете?

А) Нет, недостаточно
б) Да, достаточно

5. 5. Орг-я выст-ет сводные счета-фактуры по регулярным отгрузкам 1 раз в мес. С-ф за сентябрь выст-н 5 октября. В какой налог. декл-и орг-я должна отразить такой с-ф: за III квартал или за IV квартал?

А) В декларации за 4 квартал
б) В декларации за 3 квартал

6. 6. Орг-я в янв`24 отгрузила товар, но контр-т пропал, не заплатив. [Превышает допустимый объем символов]

А) Да
б) Нет

7. 7. Можно ли в учетной политике для целей налогообложения прибыли закрепить, что все расходы на производство и реализацию выпускаемой продукции — косвенные, а прямых вообще нет?

А) Да, этот вопрос реашает сама организация
б) Нет, этого делать нельзя

8. 8. Организация перечислила аванс поставщику, приняла к вычету авансовый НДС.[превышает допустимый объем символов].

8. Организация перечислила аванс поставщику, приняла к вычету авансовый НДС. Однако товары не были получены. Через 3 года долг продавца признается безнадежным, его сумма учитывается в расходах: как в бухгалтерском учете, так и для целей налогообложения прибыли. Надо ли при списании такого аванса восстанавливать налог на добавленную стоимость?

а) Не надо, это не предусмотрено НК РФ
б) Да, надо

9. 9. В конце отчетного года сняты складские остатки в рамках проведения годовой инвентаризации. [превышает допустимый объем символов].

9. В конце отчетного года сняты складские остатки в рамках проведения годовой инвентаризации. Ведомость учета результатов № ИНВ-26 подписана руководителем в январе следующего года. Выявлены излишки сырья. В каком году для целей налогообложения прибыли надо было отразить доход в виде стоимости выявленных излишков?

а) В году, когда подписана ведомость
б) В году, в котором сняты складские остатки

10. 10. Что из перечисленного наверняка будет для ИФНС поводом для отказа в праве на освобождение от НДС?

10. Что из перечисленного наверняка будет для ИФНС поводом для отказа в праве на освобождение от НДС?

а) Отсутствие выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущие 3 месяца до применения освобождения.
б) Наличие задолженности по налогам и сборам.
в) Подача уведомления об использовании права на освобождение и подтверждающих документов позже установленного срока.

11. 11. Компания с сентября 2024 г. применяет освобождение от НДС. Должна ли она восстановить налог, ранее принятый к вычету, по оставшимся МПЗ и ОС?

11. Компания с сентября 2024 г. применяет освобождение от НДС. Должна ли она восстановить налог, ранее принятый к вычету, по оставшимся МПЗ и ОС?

а) Не должна.
б) Да, в этом случае НДС надо восстановить.

12. 12. Одно из условий, позволяющих фирмам и предпринимателям получить освобождение от НДС, - выручка от реализации товаров (работ, услу [превышает недопустимый объем символов]

12. Одно из условий, позволяющих фирмам и предпринимателям получить освобождение от НДС, - выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за 3 последовательных месяца, предшествующих месяцу начала освобождения, совокупно не должна превышать 2 млн руб. Какую именно выручку надо учитывать при проверке своего права на освобождение?

а) Только выручку от операций, облагаемых НДС.
б) Абсолютно всю выручку.

13. 13. Когда можно вернуться к общему порядку исчисления и уплаты НДС после начала применения освобождения?

13. Когда можно вернуться к общему порядку исчисления и уплаты НДС после начала применения освобождения?

а) Когда истекут 12 последовательных календарных месяцев с начала освобождения.
б) В любой момент.

14. 14. Что нужно сделать, чтобы продлить освобождение от НДС?

14. Когда можно вернуться к общему порядку исчисления и уплаты НДС после начала применения освобождения?

а) Надо подать в инспекцию уведомление о продлении использования льготы и подтверждающие документы.
б) Ничего. Если налогоплательщик не уведомит ИФНС об отказе от освобождения, оно продлевается автоматически.

15. 15. С января 2024 г. фирма применяет освобождение от НДС. В июле она приобрела основное средство, а в октябре утратила право на освобождение. [превышает недопустимый объем символов]

15. С января 2024 г. фирма применяет освобождение от НДС. В июле она приобрела основное средство, а в октябре утратила право на освобождение. При этом ОС используется в налогооблагаемой деятельности. Можно ли НДС по основному средству принять к вычету?

а) Можно.
б) Нельзя.

16. 16. Должны ли те, кто получил освобождение от НДС, выставлять счета-фактуры при продаже товаров (работ, услуг) на территории РФ?

16. Должны ли те, кто получил освобождение от НДС, выставлять счета-фактуры при продаже товаров (работ, услуг) на территории РФ?

а) Нет.
б) Да, должны.

17. 17. Когда истек срок применения освобождения от НДС, компания не представила в ИФНС документы, подтверждающие правомерность использования льготы. Повлечет ли это за собой какие-то негативные последствия?

17. Когда истек срок применения освобождения от НДС, компания не представила в ИФНС документы, подтверждающие правомерность использования льготы. Повлечет ли это за собой какие-то негативные последствия?

а) Никаких неприятностей для фирмы этот факт не влечет.
б) Да, это приведет к доначислению налога, пеням и штрафам.

18. 18. Фирма, наряду с обычной продукцией, реализует подакцизные товары (алкоголь и сигареты) и при этом ведет раздельный учет операций по продаже подакцизн [превышает допустимый объем символов]

18. Фирма, наряду с обычной продукцией, реализует подакцизные товары (алкоголь и сигареты) и при этом ведет раздельный учет операций по продаже подакцизных и неподакцизных товаров. За июль — сентябрь 2024 г. выручка от реализации неподакцизной продукции составила 1 млн 850 тыс. руб. без НДС. Может ли фирма с октября применять освобождение от НДС?

а) Да, может.
б) Нет, ведь компании и предприниматели, реализующие подакцизные товары, не имеют права на освобождение от НДС.

Раздел 2. Промежуточная аттестация

Форма контроля/оценочное средство:

Вопросы/Задания:

.

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Второй семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-П2.1 ПК-П3.1 ПК-П5.1 ПК-П2.2 ПК-П5.2 ПК-П2.3 ПК-П5.3 ПК-П3.4 ПК-П3.5

Вопросы/Задания:

1. Понятие и виды СБУ

Понятие и виды СБУ

2. Понятие и виды СВК

Понятие и виды СВК

3. Понятие и виды систем налогообложения

Понятие и виды систем налогообложения

4. Методы анализа бухгалтерского и налогового учета

Методы анализа бухгалтерского и налогового учета

5. Оценка состояния БУ и НУ, а также СВК с позиции главного бухгалтера;

Оценка состояния БУ и НУ, а также СВК с позиции главного бухгалтера;

6. Оценка состояния БУ и НУ, а также СВК с позиции главного внутреннего контролера;

Оценка состояния БУ и НУ, а также СВК с позиции главного внутреннего контролера;

7. Оценка состояния БУ и НУ, а также СВК с позиции аудитора;

Оценка состояния БУ и НУ, а также СВК с позиции аудитора;

8. Оценка состояния применения учетной политики

Оценка состояния применения учетной политики

9. Оценка состояния учета уставного капитала и расчетов с учредителями

Оценка состояния учета уставного капитала и расчетов с учредителями

10. Оценка состояния учета денежных средств

Оценка состояния учета денежных средств

11. Оценка состояния учета материально-производственных запасов

Оценка состояния учета материально-производственных запасов

12. Оценка состояния учета основных средств и нематериальных активов

Оценка состояния учета основных средств и нематериальных активов

13. Оценка состояния учета расчетов с персоналом по оплате труда

Оценка состояния учета расчетов с персоналом по оплате труда

14. Оценка состояния учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Оценка состояния учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

15. Оценка состояния учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Оценка состояния учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

16. Оценка состояния учета по кредитам и займам

Оценка состояния учета по кредитам и займам

17. Оценка состояния учета финансовых вложений

Оценка состояния учета финансовых вложений

18. Оценка состояния забалансового учета

Оценка состояния забалансового учета

19. Оценка корректности применения ПСН

Оценка корректности применения ПСН

20. Оценка корректности применения УСН

Оценка корректности применения УСН

21. Оценка корректности применения ОСНО

Оценка корректности применения ОСНО

22. Оценка корректности применения льгот и специальных условий при расчете взносов на социальное обеспечение

Оценка корректности применения льгот и специальных условий при расчете взносов на социальное обеспечение

23. Оценка корректности применения льгот и специальных условий при расчете НДФЛ

Оценка корректности применения льгот и специальных условий при расчете НДФЛ

24. Оценка корректности применения льгот и специальных условий при расчете НДС

Оценка корректности применения льгот и специальных условий при расчете НДС

25. Оценка корректности применения льгот и специальных условий при расчете Налога на прибыль

Оценка корректности применения льгот и специальных условий при расчете Налога на прибыль

26. Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в организациях розничной торговли

Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в организациях розничной торговли

27. Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в сельскохозяйственных организациях

Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в сельскохозяйственных организациях

28. Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в строительных организациях

Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в строительных организациях

29. Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в автотранспортных организациях

Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в автотранспортных организациях

30. Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в организациях, оказывающих услуги широкого спектра

Особенности анализа состояния систем бухгалтерского и налогового учета в организациях, оказывающих услуги широкого спектра

31. Специальные инструменты 1С для оценки состояния бухгалтерского учета

Специальные инструменты 1С для оценки состояния бухгалтерского учета

32. Специальные инструменты 1С для оценки состояния налогового учета

Специальные инструменты 1С для оценки состояния налогового учета

33. Специальные инструменты 1С для оценки состояния подготовленной бухгалтерской финансовой отчетности

Специальные инструменты 1С для оценки состояния подготовленной бухгалтерской финансовой отчетности

34. Оценка контрольной среды

Оценка контрольной среды

35. Оценка методов контроля

Оценка методов контроля

36. Оценка средств контроля

Оценка средств контроля

37. Оценка соответствия фактического состояния системы внутреннего контроля документально задекларированному

Оценка соответствия фактического состояния системы внутреннего контроля документально задекларированному

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. ГОВДЯ В. В. Компьютерные технологии в учетно-аналитической практике: учебник / ГОВДЯ В. В., Кузнецова Н. В., Морозкина С. С.. - Краснодар: КубГАУ, 2021. - 238 с. - 978-5-907402-64-5. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=9667 (дата обращения: 27.08.2026). - Режим доступа: по подписке

2. ТОЛМАЧЕВ А. В. Антикризисное управление: метод. указания / ТОЛМАЧЕВ А. В., Дьяков С. А.. - Краснодар: КубГАУ, 2018. - 38 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=5144 (дата обращения: 27.08.2026). - Режим доступа: по подписке

3. САФОНОВА М. Ф. Аудит (часть 1): метод. указания / САФОНОВА М. Ф., Калинина И. Н.. - Краснодар: КубГАУ, 2022. - 176 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11301 (дата обращения: 27.08.2026). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. КУЧЕРЕНКО С. А. Компьютерные технологии в аудите: учеб. пособие / КУЧЕРЕНКО С. А.. - Краснодар: КубГАУ, 2021. - 140 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11988 (дата обращения: 27.08.2026). - Режим доступа: по подписке

2. КУЧЕРЕНКО С. А. Аудит с использованием информационных технологий (продвинутый уровень): практикум / КУЧЕРЕНКО С. А., Попов В. П., Макаренко С. А.. - Краснодар: КубГАУ, 2018. - 99 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=5360 (дата обращения: 27.08.2026). - Режим доступа: по подписке

3. САФОНОВА М. Ф. Международные стандарты аудита: метод. указания / САФОНОВА М. Ф.. - Краснодар: КубГАУ, 2024. - 68 с. - Текст: непосредственный.

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

Не используются.

Ресурсы «Интернет»

1. https://minfin.gov.ru - Минфин РФ
2. https://www.ipbr.org - Институт профессиональных бухгалтеров России
3. https://www.nalog.gov.ru - ФНС РФ

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень программного обеспечения
(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. Dr.Web;
2. Консультант Плюс;
3. МойОфис;
4. ПО " 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. 1С:Предприятие. Облачная подсистема Фреш ";
5. Гарант;
6. Система тестирования INDIGO;
7. Microsoft Windows Professional 10 (посредством апгрейда лицензии Microsoft Windows Professional 8.1 ;
8. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;
9. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;
10. 1С:Предпр.8.Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Лекционный зал
2эл
- аккустическая система SNOW CSB150 - 0 шт.
- Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 0 шт.
- экран Projecta Elpro моторизиров. 300x300 - 0 шт.

Компьютерный класс
6эл
- Компьютер персональный Aquarius Pro W60 S85 - 1 шт.
- комутатор HP ProCurve 1410-16G - 0 шт.
- сетевое оборудование - 0 шт.
- Сплит-система настенная QuattroClima Effecto Standard QV/QN-ES24WA - 0 шт.

402эл
- Компьютер персональный Dell Vostro 3470 SFF - 1 шт.
- Стул жесткий - 26 шт.

409эл
- компьют. Aquarius Pro P30 S46 LG 2042SF - 1 шт.
- Стул жесткий - 26 шт.

Учебная аудитория
410эл
- Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 0 шт.

Проектор профессиональный ультракороткофокусный UM301W - 0 шт.
система кондицион. Panasonic CS/SU-A12HKD - 0 шт.
Сплит-система настенная - 0 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с преподавателем, самостоятельной работы обучающегося, текущей и промежуточной аттестаций, иных формах, предлагаемых университетом. Учебный материал дисциплины структурирован и его изучение производится в тематической последовательности. Содержание методических указаний должно соответствовать требованиям Федерального государственного образовательного стандарта и учебных программ по дисциплине. Самостоятельная работа студентов может быть выполнена с помощью материалов, размещенных на портале поддержки Moodl.

Методические указания по формам работы

Лекционные занятия

Передача значительного объема систематизированной информации в устной форме достаточно большой аудитории. Дает возможность экономно и систематично излагать учебный материал. Обучающиеся изучают лекционный материал, размещенный на портале поддержки обучения Moodl.

Лабораторные занятия

Практическое освоение студентами научно-теоретических положений изучаемого предмета, овладение ими техникой экспериментирования в соответствующей отрасли науки. Лабораторные занятия проводятся с использованием методических указаний, размещенных на образовательном портале университета.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

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 с нарушением зрения:
– устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
– с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;
– при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.
Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением слуха:
– 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.
Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением опорно-двигательного аппарата:
– 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.;
– устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
– 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.
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 студентам с нарушениями зрения:
– предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскопечатную 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.
Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам 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, аппеляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
– обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания 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.).
Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие):
– предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции 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 вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
– наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
– наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
– обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
– особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
– чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);

– соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на час¬ти; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
– минимизация внешних шумов;
– предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
– сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).
Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания):
– наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
– наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
– наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
– наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
– обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
– предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
– сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
– предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
– предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
– возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
– применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы;
– стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
– наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)