

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
17 июня 2021 г.



Рабочая программа дисциплины
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность
Учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования
магистратура

Форма обучения
Очная, заочная

**Краснодар
2021**

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность» разработана на основе ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ от 11 августа 2020 г. № 939.

Автор:
доцент, канд. экон. наук



М. В. Смольнякова

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

Заведующий кафедрой,
доктор экон. наук, профессор



В. В. Говдя

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

Председатель
методической комиссии,
канд. экон. наук, доцент



И. Н. Хромова

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



В. В. Говдя

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и 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 законодательных и нормативных правовых актах по налоговому учету, судебной практике по вопросам учета и налогообложения, принципах организации и ведения налогового учета;
- формирование умений применять на практике налоговое законодательство, самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности в экономическом субъекте;
- формирование навыков сбора информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации постановки налогового учета.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПКС-2 – Способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы;

ПКС-3 – Способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом;

ПКС-6 – Способность осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы.

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

Профессиональный стандарт «Бухгалтер»,

трудовая функция «Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)»;

трудовая функция «Организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговый учет и отчетность» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины (144 часа, 4 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма обучения	Заочная форма обучения
Контактная работа	47	17
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	44	14
– лекции	16	4
– практические	28	10
– внеаудиторная	3	3
– экзамен	3	3
Самостоятельная работа	97	127
Итого по дисциплине	144	144

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают экзамен.

Дисциплина изучается на 2 курсе, в 3 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 2 курсе, в 3 семестре по учебному плану 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	Генезис и эволюция учета для целей налогообложения 1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения 2. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета 3. Становление и развитие налогового учета в России	ПКС-2 ПКС-6	3	2	4	16
2	Концептуальные основы налогового учета 1. Сущность и основные элементы концепции налогового учета 2. Пользователи информации налогового учета и их интересы 3. Цель и задачи налогового учета 4. Функции налогового учета 5. Предмет и метод налогового учета	ПКС-2 ПКС-6	3	2	4	16

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
	6. Принципы организации и ведения налогового учета 7. Базовые понятия и категории налогового учета 8. Техника и технология налогового учета					
3	Налоговый учет по налогу на прибыль организаций 1. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли организаций 2. Принципы определения цен для целей налогообложения 3. Налоговый учет прямых и косвенных расходов 4. Нормируемые расходы в налоговом учете 5. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль организаций 6. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-6	3	4	6	17
4	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость 1. Общий порядок исчисления и уплаты НДС 2. Организация налогового учета по НДС 3. Первичные документы налогового учета по НДС 4. Порядок ведения регистров налогового учета НДС 5. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС 6. Учетная политика в целях исчисления НДС	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-6	3	4	6	16
5	Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога 1. Общий порядок исчисления и уплаты ЕСХН 2. Порядок перехода на ЕСХН 3. Налоговая декларация по ЕСХН 4. Налоговый учет доходов и расходов при ЕСХН	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-6	3	2	4	16

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
	5. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при ЕСХН 6. Организация налогового учета при ЕСХН 7. Преимущества и недостатки системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей					
6	Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения 1. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения 2. Организация и ведение бухгалтерского учета при УСН 3. Организация и ведение налогового учета при УСН 4. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН 5. Налоговый учет доходов и расходов при УСН 6. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН 7. Преимущества и недостатки УСН, выбор оптимальной налоговой базы	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-6	3	2	4	16
Итого				16	28	97

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
1	Генезис и эволюция учета для целей налогообложения 1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения	ПКС-2 ПКС-6	3	0,25	1	16

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Самос- стоя- тельная работа
	2. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета 3. Становление и развитие налогового учета в России					
2	Концептуальные основы налогового учета 1. Сущность и основные элементы концепции налогового учета 2. Пользователи информации налогового учета и их интересы 3. Цель и задачи налогового учета 4. Функции налогового учета 5. Предмет и метод налогового учета 6. Принципы организации и ведения налогового учета 7. Базовые понятия и категории налогового учета 8. Техника и технология налогового учета	ПКС-2 ПКС-6	3	0,25	1	16
3	Налоговый учет по налогу на прибыль организаций 1. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли организаций 2. Принципы определения цен для целей налогообложения 3. Налоговый учет прямых и косвенных расходов 4. Нормируемые расходы в налоговом учете 5. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль организаций 6. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-6	3	1	2	17
4	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость 1. Общий порядок исчисления и уплаты НДС 2. Организация налогового учета по НДС 3. Первичные документы налогового учета по НДС 4. Порядок ведения регистров налогового учета НДС 5. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-6	3	1	2	16

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
	6. Учетная политика в целях исчисления НДС					
5	Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога 1. Общий порядок исчисления и уплаты ЕСХН 2. Порядок перехода на ЕСХН 3. Налоговая декларация по ЕСХН 4. Налоговый учет доходов и расходов при ЕСХН 5. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при ЕСХН 6. Организация налогового учета при ЕСХН 7. Преимущества и недостатки системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-6	3	1	2	16
6	Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения 1. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения 2. Организация и ведение бухгалтерского учета при УСН 3. Организация и ведение налогового учета при УСН 4. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН 5. Налоговый учет доходов и расходов при УСН 6. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН 7. Преимущества и недостатки УСН, выбор оптимальной налоговой базы	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-6	3	0,5	2	16
Итого				4	10	127

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. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 117 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/9f7/9f75c6457bf022167f43726ac8d00ad9.pdf>

2. Налоговый учет и отчетность: методические указания / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 22 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/037/037ca48f86240d7013a804d7944cf259.pdf>

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

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

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПКС-2 – Способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы	
1	Финансовый учет
1	Управление деятельностью учетно-аналитических служб
1	Управленческий учет в организациях агропромышленного комплекса
2	Бухгалтерский компьютерные программы (продвинутый уровень)
2	Системы учета затрат в отраслях агропромышленного комплекса
3	Автоматизация формирования отчетных данных
3	<i>Налоговый учет и отчетность</i>
3	Налоговые риски и налоговая оптимизация
4	Практический аудит
4	Системы внутреннего контроля
4	Практика по профилю профессиональной деятельности
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПКС-3 – Способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом	
1	Финансовый учет
1	Управление деятельностью учетно-аналитических служб
2	Финансовая отчетность
2	Бухгалтерский компьютерные программы (продвинутый уровень)
2	Специализированная отчетность организаций агропромышленного комплекса
3	Коммуникативистика
3	Финансовый анализ
3	Автоматизация формирования отчетных данных
3	Интегрированная отчетность
3	<i>Налоговый учет и отчетность</i>

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
3	Налоговые риски и налоговая оптимизация
4	Современные системы внутреннего контроля
4	Практика по профилю профессиональной деятельности
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПКС-6 – Способность осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы	
1	Финансовый учет
1	Управление деятельностью учетно-аналитических служб
1	Управленческий учет в организациях агропромышленного комплекса
3	Интегрированная отчетность
3	<i>Налоговый учет и отчетность</i>
3	Налоговые риски и налоговая оптимизация
4	Практика по профилю профессиональной деятельности
4	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)	

ПКС-2 – Способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы					
ПКС-2.2 Решает практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского / управленческого / налогового учета в экономическом субъекте	<i>Уровень знаний</i> о решении практические задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте <i>ниже минимальных требований</i>	<i>Минимально допустимый уровень знаний</i> о решении практические задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте, <i>допущено много негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний</i> о решении практические задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте <i>соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний</i> о решении практические задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте <i>соответствует программе подготовки, без ошибок</i>	Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания и умения) Тест (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки)
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> решения практических	<i>Продемонстрированы все основные</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i>	Рубежная контрольная работа (для

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
	<i>монстрированы основные умения</i> решения практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте, имели место <i>грубые ошибки</i>	задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте, <i>решены типовые задачи</i>	умения решения практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте, <i>решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	решения практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте, <i>решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами</i>	заочной формы обучения) (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки</i> решения практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте	<i>Имеется минимальный набор навыков</i> решения практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте <i>для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продемонстрированы базовые навыки</i> решения практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте <i>при решении стандартных задач</i>	<i>Продемонстрированы навыки</i> решения практических задач, связанных с организацией постановкой, ведением и восстановлением налогового учета в экономическом субъекте <i>при решении стандартных задач</i>	
	ПКС-2.3 Обеспечивает формирование в системе бухгалтерского / управленческого / налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями	Уровень знаний о формировании в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями <i>ниже минимальных требований</i>	Минимально допустимый уровень знаний о формировании в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями, <i>допущено много негрубых ошибок</i>	Уровень знаний о формировании в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями <i>соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	Уровень знаний о <i>соответствует программе подготовки, без ошибок.</i>
	<i>При решении стандартных</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> по	<i>Продемонстрированы все основные</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
	<i>задач не продемонстрированы основные умения</i> по обеспечению формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями, имели место грубые ошибки	обеспечению формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями, <i>решены типовые задачи</i>	умения по обеспечению формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями, <i>решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	по обеспечению формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями, <i>решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами</i>	
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки</i> обеспечения формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями	<i>Имеется минимальный набор навыков</i> обеспечения формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями <i>для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продемонстрированы базовые навыки</i> обеспечения формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями <i>при решении стандартных задач</i>	<i>Продемонстрированы навыки</i> обеспечения формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями <i>при решении стандартных задач</i>	
ПКС-2.6 Оценивает системы учета (бухгалтерского, управленческого, налогового), применяемые экономическим субъектом, вносит корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней	<i>Уровень знаний</i> об оценке системы налогового учета экономического субъекта, порядке внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде	<i>Минимально допустимый уровень знаний</i> об оценке системы налогового учета экономического субъекта, порядке внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его	<i>Уровень знаний</i> об оценке системы налогового учета экономического субъекта, порядке внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде	<i>Уровень знаний</i> об оценке системы налогового учета экономического субъекта, порядке внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его	

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

ней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений	экономического субъекта и его обособленных подразделений <i>ниже минимальных требований</i>	обособленных подразделений, <i>допущено много негрубых ошибок</i>	экономического субъекта и его обособленных подразделений <i>соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	обособленных подразделений <i>соответствует программе подготовки, без ошибок</i>	
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения</i> оценивать систему налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений, <i>имели место грубые ошибки</i>	<i>Продemonстрированы все основные умения</i> оценивать систему налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений, <i>решены типовые задачи</i>	<i>Продemonстрированы все основные умения</i> оценивать систему налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений, <i>решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	<i>Продemonстрированы все основные умения</i> оценивать систему налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений, <i>решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами</i>	
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки</i> оценивания системы налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта	<i>Имеется минимальный набор навыков</i> оценивания системы налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений	<i>Продemonстрированы базовые навыки</i> оценивания системы налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта	<i>Продemonстрированы навыки</i> оценивания системы налогового учета экономического субъекта, внесения корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
	и его обособленных подразделений	для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	и его обособленных подразделений при решении стандартных задач	подразделений при решении не стандартных задач	
ПКС-3 – Способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом					
ПКС-3.1 Выявляет и оценивает факторы, существенно влияющие на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей	Уровень знаний о выявлении и оценивании факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей <i>ниже минимальных требований</i>	Минимально допустимый уровень знаний о выявлении и оценивании факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей, <i>допущено много негрубых ошибок</i>	Уровень знаний о выявлении и оценивании факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей <i>соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	Уровень знаний о выявлении и оценивании факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей <i>соответствует программе подготовки, без ошибок</i>	Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания и умения) Тест (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения</i> выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представ-	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетно-	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой	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)	
	ления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей, имели место <i>грубые ошибки</i>	особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей, <i>решены типовые задачи</i>	сти, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей, <i>решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей, <i>решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами</i>	
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей</i>	<i>Имеется минимальный набор навыков выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продemonстрированы базовые навыки выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей при решении стандартных задач</i>	<i>Продemonстрированы навыки выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей при решении стандартных задач</i>	
ПКС-3.3 Самостоятельно осуществляет поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой),	<i>Уровень знаний о поиске и обработке информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления, налоговой отчетности, составляемой по</i>	<i>Минимально допустимый уровень знаний о поиске и обработке информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления, налоговой отчетности, составляемой по</i>	<i>Уровень знаний о поиске и обработке информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления, налоговой отчетности, составляемой по</i>	<i>Уровень знаний о поиске и обработке информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления, налоговой отчетности, составляемой</i>	

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

налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам	специальным правилам <i>ниже минимальных требований</i>	специальным правилам, <i>допущено много негрубых ошибок</i>	специальным правилам <i>соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	по специальным правилам <i>соответствует программе подготовки, без ошибок</i>	
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения</i> самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, <i>имели место грубые ошибки</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, <i>решены типовые задачи</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, <i>решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	<i>Продемонстрированы все основные умения</i> самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, <i>решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами</i>	
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки</i> самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам	<i>Имеется минимальный набор навыков</i> самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам <i>для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продемонстрированы базовые навыки</i> самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам <i>при решении стандартных задач</i>	<i>Продемонстрированы навыки</i> самостоятельного поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам <i>при решении не стандартных задач</i>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
ПКС-3.5 Обеспечивает представление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации, оценивает потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности и качества отчетной информации, разрабатывает способы их минимизации	Уровень знаний об обеспечении представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и способах минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации <i>ниже минимальных требований</i>	Минимально допустимый уровень знаний об обеспечении представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и способах минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, <i>допущено много негрубых ошибок</i>	Уровень знаний об обеспечении представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и способах минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации <i>соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	Уровень знаний об обеспечении представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и способах минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации <i>соответствует программе подготовки, без ошибок</i>	
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения</i> по обеспечению представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, <i>имели место грубые ошибки</i>	<i>Продemonстрированы все основные умения</i> по обеспечению представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, <i>решены типовые задачи</i>	<i>Продemonстрированы все основные умения</i> по обеспечению представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, <i>решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	<i>Продemonстрированы все основные умения</i> по обеспечению представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, <i>решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами</i>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки обеспечения представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации</i>	<i>Имеется минимальный набор навыков обеспечения представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продemonстрированы базовые навыки обеспечения представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации при решении стандартных задач</i>	<i>Продemonстрированы навыки обеспечения представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством РФ, оценки и минимизации потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации при решении не стандартных задач</i>	
ПКС-3.7 Включает в числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы	<i>Уровень знаний о числовых показателях отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показателях деятельности обособленных подразделений, ниже минимальных требований</i>	<i>Минимально допустимый уровень знаний о числовых показателях отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показателях деятельности обособленных подразделений, допущено много негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний о числовых показателях отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показателях деятельности обособленных подразделений соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний о числовых показателях отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показателях деятельности обособленных подразделений соответствует программе подготовки, без ошибок</i>	
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав</i>	<i>Продemonстрированы все основные умения включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности</i>	<i>Продemonстрированы все основные умения включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического</i>	<i>Продemonстрированы все основные умения включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического</i>	

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

	налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, имели место грубые ошибки	обособленных подразделений, <i>решены типовые задачи</i>	субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, <i>решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, <i>решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами</i>	
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки</i> включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений	<i>Имеется минимальный набор навыков</i> включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений <i>для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Демонстрированы базовые навыки</i> включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений <i>при решении стандартных задач</i>	<i>Демонстрированы навыки</i> включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений <i>при решении стандартных задач</i>	

ПКС-6 – Способность осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы

ПКС-6.2 Готовит обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения бухгалтерского учета	<i>Уровень знаний</i> об организационных формы ведения налогового учета <i>ниже минимальных требований</i>	<i>Минимально допустимый уровень знаний</i> об организационных формы ведения налогового учета, <i>допущено много негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний</i> об организационных формы ведения налогового учета <i>соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	<i>Уровень знаний</i> об организационных формы ведения налогового учета <i>соответствует программе подготовки, без ошибок</i>	Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания и умения) Тест (знания, умения, навыки)
	<i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения</i> готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета	<i>Демонстрированы все основные умения</i> готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета, <i>решены типовые задачи</i>	<i>Демонстрированы все основные умения</i> готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета, <i>решены все основные</i>	<i>Демонстрированы все основные умения</i> готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета, <i>решены все основные задачи с отдельными не</i>	Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
	учета, имели место грубые ошибки Не продемонстрированы базовые навыки готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета	Имеется минимальный набор навыков готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета для <i>решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	задачи с негрубыми ошибками Продемонстрированы базовые навыки готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета при <i>решении стандартных задач</i>	существенными недочетами Продемонстрированы навыки готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета <i>при решении не стандартных задач</i>	формы обучения) (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)
ПКС-6.3 Разрабатывает предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского учета в информационную систему экономического субъекта	Уровень знаний об интеграции информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта <i>ниже минимальных требований</i>	Минимально допустимый уровень знаний об интеграции информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта, <i>допущено много негрубых ошибок</i>	Уровень знаний об интеграции информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта <i>соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок</i>	Уровень знаний об интеграции информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта <i>соответствует программе подготовки, без ошибок</i>	
	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по разработке предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта, имели место грубые ошибки	Продемонстрированы все основные умения по разработке предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта, <i>решены типовые задачи</i>	Продемонстрированы все основные умения по разработке предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта, <i>решены все основные задачи с негрубыми ошибками</i>	Продемонстрированы все основные умения по разработке предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта, <i>решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами</i>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
	<i>Не продемонстрированы базовые навыки разработки предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта</i>	<i>Имеется минимальный набор навыков разработки предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>Продemonстрированы базовые навыки разработки предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта при решении стандартных задач</i>	<i>Продemonстрированы навыки разработки предложений по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта при решении не стандартных задач</i>	

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. Каково влияние внедрения МСФО на взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета?
2. Какой основной признак заложен в классификацию применяемых в различных странах концепций учета и отчетности?
3. Какие основные концепции взаимодействия бухгалтерского и налогового учета существуют в международной практике?
4. Какие правовые системы лежат в основе концепций взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета, обуславливающие их различие?
5. Какие нормативные документы легли в основу выделения этапов становления налогового учета в России?
6. Приведите примеры нормативных документов и их положений, которые способствовали обособлению системы налогового учета в России.
7. Какое официальное определение налоговому учету? Каким документом оно закреплено?
8. Какие документы формируют нормативно-правовую базу налогового учета в Российской Федерации?
9. Какие требования установлены к данным налогового учета?
10. Что такое налоговая тайна? Какая ответственность предусмотрена законом за ее разглашение?
11. Каковы правила признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли?
12. Какова сущность понятий доходы и расходов согласно налогового и бухгалтерского законодательства?

13. Какие можно выделить проблемы классификации доходов и расходов организации, содержащиеся в бухгалтерском и налоговом законодательстве? Каковы пути их решения?
14. Какие методы учета доходов и расходов предусмотрены в бухгалтерском и налоговом законодательстве? Какие ограничения существуют в их применении?
15. Какие режимы налогообложения установлены налоговым законодательством?
16. Какие основные критерии можно выделить, которые дают возможность налогоплательщику применять установленные законным способом налогообложения?
17. Что называется налоговым и отчетным периодом? Какие налоги наиболее привлекательные по периодичности их уплаты? Ответ обоснуйте.
18. Какие ставки налога для различных режимов налогообложения установлены НК РФ? В этой плоскости, какой из режимов предпочтительней для налогоплательщика?
19. Какие штрафные санкции предусмотрены действующим законодательством за нарушение сроков представления налоговой декларации?
20. В каких случаях налоговые органы имеют право проверить, соответствуют ли указанные в договоре цены рыночным ценам?
21. Что собой представляет контролируемая сделка для целей налогообложения?
22. Какие лица для целей налогообложения признаются взаимозависимыми?
23. Охарактеризуйте установленные Налоговым кодексом РФ методы проверки соответствия цен рыночным.
24. Что собой представляют идентичные товары (работы, услуги) и однородные товары (работы, услуги)?
25. Что такое консолидированная группа налогоплательщиков? Каковы условия ее создания?
26. Перечислите преференции по налогу на прибыль, предусмотренные НК РФ и направленные на налоговое стимулирование инновационной активности?
27. Какую цель преследует введение в РФ института консолидированной налоговой отчетности при исчислении налога на прибыль организаций?
28. В чьих интересах устанавливается особый порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций для консолидированных групп налогоплательщиков?
29. Каково предполагаемое определение консолидированной группы налогоплательщиков?
30. Перечислите нормативные документы, регулирующие порядок организации и ведения налогового учета по НДС.

Доклад с представлением презентации

1. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации, перспективы развития налогового учета и обоснование необходимости его ведения.
2. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета.
3. Налоговый учет в условиях перехода на Международные стандарты финансовой отчетности.
4. Налоговые системы зарубежных стран.
5. Налоговый учет: «за и против».
6. Выбор способов формирования налоговой базы, предусмотренных налоговым законодательством и способы формирования налоговой базы, не предусмотренные налоговым законодательством.
7. Направления совершенствования нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в России.
8. Налоговый учет в условиях применения специального налогового режима: положительные и отрицательные стороны.
9. Налоговый контроль и управление в налоговой сфере
10. Налоговый менеджмент в системе управления организацией

Тесты

1. Организация, среднесписочная численность работников, которых за предшествующий 1. Укажите соответствие зависимости влияния группы налогов на величину налоговой нагрузки организации:

- | | |
|---|--|
| а) налоги, находящиеся «внутри» себестоимости | 1) уменьшению таких налогов способствует уменьшение ставки и налогооблагаемой базы по ним |
| б) налоги, находящиеся «вне» себестоимости | 2) уменьшение таких налогов приводит к снижению себестоимости и к увеличению налога на прибыль |
| в) налоги, находящиеся «над» себестоимостью | 3) уменьшению таких налогов способствует уменьшение разниц между суммой, подлежащей уплате, и вычетами |

2. Выберите оптимальный вариант налогового учета расходов на предстоящую оплату отпусков работникам по критерию оптимизации налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

- а) формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работникам при условии, что большая часть сотрудников уходит в отпуск в первой половине налогового периода
- б) формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работникам при условии, что большая часть сотрудников уходит в отпуск во второй половине налогового периода
- в) формирование резерва на предстоящую оплату отпусков работникам без каких-либо условий
- г) резерв на предстоящую оплату отпусков работникам не формируется

3. Стратегия поведения налогоплательщика, связанная с налоговым планированием, осуществляется в следующей последовательности:

- ___ – минимизация налогообложения в рамках действующего законодательства
- ___ – организация надежного налогового учета
- ___ – контроль за правильностью расчетов налогов

4. Организация понесла расходы на капитальные вложения в сумме 100 тыс. руб. Если воспользоваться правом на применение инвестиционного налогового вычета, то налогоплательщик может уменьшить налог на прибыль на:

- а) 0 руб.
- б) 20 тыс. руб.
- в) 100 тыс. руб.
- г) 120 тыс. руб.

5. Имеется следующая информация о ценах других организаций по идентичным товарам:

цена 1 – 105 руб.	цена 5 – 115 руб.
цена 2 – 107 руб.	цена 6 – 121 руб.
цена 3 – 110 руб.	цена 7 – 123 руб.
цена 4 – 111 руб.	цена 8 – 129 руб.

При таких условиях минимальное значение интервала рыночных цен (округлить до десятых) составит ____ руб.

6. Укажите соответствие варианта организации налогового учета и инструментом его воплощения:

- | | |
|--|------------------------------|
| а) налоговый учет, базирующийся на построении массива регистров промежуточных расчетов | 1) книга доходов и расходов |
| б) налоговый учет, организуемый по принципу «приход – расход» | 2) налоговый план счетов |
| в) налоговый учет, основанный на принципе | 3) бухгалтерский план счетов |

двойной записи с использованием «налогового плана счетов»

г) налоговый учет, основанный на адаптированном в целях налогового учета плане счетов бухгалтерского учета 4) учетные регистры

7. Определите долю прямого участия организации В в капитале организации А (округлить до целых) __%, если акционерный капитал организации А состоит из 10 000 акций, из которых 5 000 акций принадлежат организации В, 3 000 акций – организации С, а 2 000 акций выкуплены самой организацией А.

8. Технология производства изготавливаемой в организации продукции предполагает отсутствие незавершенного производства. На отчетную дату половина произведенной продукции продана, половина – на складе в остатке. Сумма прямых расходов за отчетный период составила 2 млн руб., сумма косвенных расходов – 4 млн руб. Сумма расходов, уменьшающая доходы в отчетном периоде составит __ млн руб.

9. Согласно налоговой декларации по НДС за I квартал, налог к уплате в бюджет составил 150 912 руб. Уплата НДС осуществляется:

а) до 25 января, до 25 февраля, до 25 марта по 50 304 руб.

б) до 25 апреля, до 25 мая, до 25 июня по 50 304 руб.

в) до 25 апреля – 150 912 руб.

г) до 25 июля – 150 912 руб.

10. Укажите соответствие между методом налогового учета и соответствующим ему приемом и способом:

- | | |
|-----------------------------------|-------------------|
| а) наблюдение | 1) документация |
| б) стоимостное измерение | 2) отчетность |
| в) регистрация | 3) инвентаризация |
| г) обобщение налоговой информации | 4) оценка |

Компетентностно-ориентированная задача

КОЗ 1: Перечислите в табличной форме и согласно примеру, представленному ниже, положения норм бухгалтерского и налогового законодательства, допускающие совмещение учетов, и положения, не допускающие их совмещения (предусматривающие особый порядок для налогового учета).

Пример:

Положение, допускающее совмещение учетов		Положение, не допускающее совмещения учетов	
Порядок признания доходов и расходов:		Строительство объектов основных средств хозяйственным способом:	
– бухгалтерский учет	метод начисления	– бухгалтерский учет	первоначальная стоимость – все затраты на строительство и ввод в эксплуатацию
– налоговый учет	метод начисления	– налоговый учет	первоначальная стоимость – только прямые расходы
	кассовый метод		

КОЗ 2: Разработайте регистр-расчет финансовых результатов от реализации амортизируемого имущества (с указанием порядка его заполнения) согласно требованиям налогового законодательства и заполните его используя следующие данные:

1. Реализуемый объект – автомобиль:

– дата реализации – 10.04.17;

– цена реализации – 150 000 руб.;

– первоначальная стоимость – 400 000 руб.;

- сумма накопленной амортизации на дату реализации – 200 000 руб.;
- расходы, связанные с реализацией – 10 000 руб.
- 2. Реализуемый объект – станок:
 - дата реализации – 15.04.17;
 - цена реализации – 85 000 руб.;
 - первоначальная стоимость – 90 000 руб.;
 - сумма накопленной амортизации на дату реализации – 40 000 руб.;
 - расходы, связанные с реализацией – 5 000 руб.

КОЗ 3: Организация сдала декларацию по НДС за III квартал 2021 г. 30 ноября 2021 г. Согласно декларации организация должна уплатить 10 000 руб.

Установите налоговые последствия данного факта с ссылкой на Налоговый кодекс Российской Федерации.

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

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

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

31. Нормируемые расходы в налоговом учете
32. Порядок переноса убытков на будущие налоговые периоды
33. НДС: сущность и основы организации налогового учета
34. Счет-фактура как первичный документ налогового учета
35. Порядок ведения книги покупок и книги продаж
36. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС
37. Учетная политика в целях исчисления НДС
38. Общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
39. Условия перехода на уплату ЕСХН
40. Преимущества и недостатки перехода на ЕСХН
41. Расчет налоговой базы ЕСХН
42. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН
43. Структура декларации по ЕСХН и порядок ее заполнения
44. Налоговый учет доходов и расходов в условиях уплаты ЕСХН.
45. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при ЕСХН
46. Организация налогового учета при ЕСХН
47. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения
48. Организация бухгалтерского и налогового учета при УСНО
49. Условия перехода на УСНО
50. Налоговый учет доходов и расходов при УСНО
51. Порядок расчета налоговой базы по единому налогу при УСНО
52. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН
53. Преимущества и недостатки УСНО, выбор оптимальной налоговой базы
54. Понятие и состав налоговой отчетности
55. Общие требования к формам налоговых деклараций
56. Способы представления налоговой отчетности
57. Способы снижения налоговых платежей
58. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки
59. Факторы, влияющие на выбор режима налогообложения
60. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения в сельскохозяйственных организациях
61. Налоговая отчетность консолидированной группы налогоплательщиков
62. Анализ налоговой нагрузки

Практические задания для рубежной контрольной работы приведены в методической разработке: Налоговый учет и отчетность: методические указания / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 22 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/037/037ca48f86240d7013a804d7944cf259.pdf>

Промежуточная аттестация

Компетенция: Способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы (ПКС-2)

Вопросы к экзамену:

1. Возможные подходы к организации налогового учета экономического субъекта в условиях современной нормативно-правовой базы его регулирующего, а также с учетом исторического аспекта его становления.

2. Инструменты, позволяющие снизить налоговые платежи, с учетом их взаимосвязи с классификацией налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки.
3. Налоговая учетная политика как инструментом поведения налогоплательщика в условиях различных экономических реалиях и государственной политики.
4. Негативные последствия нарушения законов, регламентирующих налоговый учет, и отступления от легальных возможностей экономии на уплате налогов
5. Дайте классификацию стран по степени взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета.
6. Назовите принципиальные отличия «Англосаксонской модели учета» от «Континентальной модели учета» и перечислите особенности общего и кодифицированного права.
7. Охарактеризуйте тип зависимости налоговых и бухгалтерских правил при банковском финансировании.
8. Назовите нормативно закрепленные различия между бухгалтерским и налоговым учетом.
9. Перечислите проблемы, с которыми сталкиваются организации при переходе на МСФО.
10. Дайте определение понятия «объект налогообложения» и перечислите объекты налогового учета. Являются ли эти понятия синонимами или нет? Ответ обоснуйте выдержками из нормативно-правовой базы.
11. Охарактеризуйте прибыль (убыток) как объект налогового учета.
12. Определите порядок распределения прибыли организаций, имеющих несколько обособленных подразделений.
13. Приведите виды классификаций расходов в налоговом учете и порядок их признания.
14. Охарактеризуйте методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.
15. Назовите официальное определение налогового учета. Можно ли считать его корректным? Ответ обоснуйте выдержками из нормативно-правовых источников.
16. Определите нормативное регулирование налогового учета.
17. Перечислите основные нормативные документы, послужившие основанием выделения этапов развития налогового учета в РФ.
18. Перечислите предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
19. Назовите цель и задачи налогового учета, следующие из нормативно-правовой базы его регулирующей.
20. Перечислите функции налогового учета, следующие из нормативно-правовой базы его регулирующей.

Задания:

Тестовые задания

1. Переход на МСФО предполагает:
 - а) разделение систем бухгалтерского и налогового учета;
 - б) тесную взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета;
 - в) отсутствие налогового учета.
2. Основная ставка налога на прибыль составляет:
 - а) 20 %;
 - б) 24 %;
 - в) 18 %;
 - г) 6 %.
3. Налоговым кодексом РФ обозначены следующие требования к признанию расходов в целях налогообложения:
 - а) расходы должны быть обоснованы;
 - б) расходы должны быть признаны налоговыми органами;
 - в) расходы должны быть документально подтверждены;
 - г) расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода;
 - д) расходы должны быть оплачены.

4. В конце года в ходе инвентаризации выяснено, что затраты на ремонт превысили сумму резерва на оплату гарантийного ремонта товара. Разница между резервом и затратами в налоговом учете включается в состав:
- а) прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
 - б) внереализационных расходов;
 - в) внереализационных доходов;
 - г) не учитывается.
5. При исчислении налога на прибыль повышающие коэффициенты к норме амортизации могут применяться по объектам основных средств:
- а) легковым автомобилям, стоимостью более 800 000 руб.;
 - б) работающим с повышенной энергетической эффективностью;
 - в) переданным в текущую аренду.

Ситуационная часть 1

Организация, занимающаяся производством мебели, в отчетном периоде закупила для этих целей материалы на сумму 500 000 руб. (без НДС). Часть приобретенных материалов в сумме 250 000 руб. (без НДС) ушла на производство мебельной продукции, а оставшиеся материалы были отпущены для реконструкции лавочек в парках города.

Определите: сумму расходов при исчислении налога на прибыль отчетного периода.

Ситуационная часть 2

Организация имеет два филиала. Для определения доли прибыли филиалов и головной организации в общей прибыли используют показатель «среднесписочная численность работников». По данным налогового учета на последний день отчетного периода:

1. Среднесписочная численность, всего - 300 чел., в том числе:
 - а) филиал № 1 - 40 чел.;
 - б) филиал № 2 - 60 чел.
2. Остаточная стоимость амортизируемого имущества, всего - 800 тыс. руб., в том числе:
 - а) филиал № 1 - 220 тыс. руб.;
 - б) филиал № 2 - 180 тыс. руб.
3. Налоговая база в целом по организации составила 900 тыс. руб.

Определите: суммы авансовых платежей по налогу на прибыль, которые организация должна уплатить за отчетный период по месту своего нахождения и по месту нахождения филиалов при условии, что налоговая ставка в бюджеты субъектов РФ, на территории которых находятся:

- головная организация и филиал № 1 составляет 17 %;
- филиал № 2 - 16 %.

Компетенция: Способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом (ПКС-3)

Вопросы к экзамену:

1. Назовите степень связи налоговых и бухгалтерских правил при составлении индивидуальной отчетности предприятия и консолидированной отчетности компании.
2. Перечислите возможные ситуации, которые способны привести к различной величине бухгалтерской и налоговой прибыли, в условиях различных систем налогообложения.
3. Оптимальный вариант налогового учета прямых и косвенных расходов в условиях различных видов экономической деятельности (длительный период производства; короткий срок годности; отсутствие НЗП).
4. Назовите последовательность налогового учета фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, которая позволяет рассчитать уплачиваемые налоги: налог на прибыль организаций, ЕСХН, единый налог, НДС.
5. Охарактеризуйте прибыль и убыток как объект налогового учета. Порядок распределения прибыли организаций, имеющих несколько обособленных подразделений
6. Определите порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения.
7. Назовите особенности налогового учета и оценки товаров в оптовой и розничной торговле.
8. Назовите состав материальных расходов, представленный в НК РФ, их оценку и налоговый учет.
9. Назовите особенности налогового учета расходов на оплату труда.

10. Назовите особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование работников.
11. Назовите особенности налогового учета амортизируемого имущества при общем режиме налогообложения и специальных режимах (ЕСХН, УСН).
12. Назовите особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества
13. Назовите особенности налогового учета нормируемых расходов.
14. Назовите особенности налогового учета внереализационных расходов.
15. Назовите особенности налогового учета внереализационных доходов.
16. Охарактеризуйте резервы, формируемые в налоговом учете: виды, порядок определения.
17. Порядок расчета налоговой базы по единому налогу при УСНО, ЕСХН и налога на прибыль.
18. Особенности налогового учета доходов и расходов при УСНО.
19. Особенности налогового учета доходов и расходов при ЕСХН.
20. Порядок определения прямых расходов и порядок списания косвенных расходов в налоговом учете.

Задания:

Тестовые задания

1. Для целей налогового учета организации:
 - а) не могут вводить новые счета;
 - б) могут вводить новые счета с разрешения налоговых органов;
 - в) могут самостоятельно вводить новые счета.
2. Налогоплательщик, применяющий кассовый метод признания доходов и расходов, в мае текущего года заключил договор простого товарищества. Имеет ли последствия для применения кассового метода данная сделка:
 - а) имеет, налогоплательщик должен перейти на метод начисления с 1 января текущего года;
 - б) имеет, налогоплательщик должен перейти на метод начисления с 1 апреля текущего года;
 - в) не имеет.
3. Сумма начисленных процентов по коммерческому кредиту признается в налоговом учете в качестве:
 - а) расхода, связанного с производством и реализацией;
 - б) внереализационного расхода;
 - в) расхода, не уменьшающего облагаемую прибыль.
4. Организация в ходе рекламной кампании разместила рекламу своей продукции на радио и телевидении, а также провела розыгрыш призов среди своих покупателей. В каком порядке такие расходы учитываются при расчете налога на прибыль?
 - а) все перечисленные расходы можно учесть при расчете налога полностью;
 - б) все перечисленные расходы можно учесть при расчете налога, но в пределах норматива;
 - в) расходы на рекламу на радио и телевидении можно учесть в полном объеме, а затраты на розыгрыш призов — в пределах норматива.
5. При ликвидации основных средств в результате морального износа их остаточная стоимость при расчете налога на прибыль организаций:
 - а) принимается в качестве внереализационного расхода;
 - б) не принимается в качестве расхода;
 - в) переносится в качестве убытка на будущие отчетные периоды.

Ситуационная часть 1

В текущем году организация сменила способ уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль – авансовые платежи перечисляются исходя из прибыли, полученной в предыдущем квартале. В предыдущем году организация платила налог ежемесячно исходя из фактической прибыли, полученной за отчетный (налоговый) период, а именно, авансовые платежи по налогу на прибыль начислены в следующих размерах:

- за январь - июнь – 88 000 руб.;
- за январь - сентябрь – 121 000 руб.

Определите: сумму ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль на I квартал текущего года.

Ситуационная часть 2

ООО «Свет», применяющее кассовый метод учета доходов и расходов, в январе текущего года перечислило арендную плату за весь год вперед в сумме 1 200 000 руб. (без НДС). Определите: учитываемую сумму расходов организации в январе текущего года.

Компетенция Способность осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы (ПКС-6)

Вопросы к экзамену:

1. Система налогового учета в широком и узком смыслах и ее элементы.
2. Перечислите методы налогового учета, а также соответствующие каждому из них приемы и способы.
3. Дайте определение понятия «аналитические регистры налогового учета», перечислите формы, группы, требования, принципы их ведения, а также взаимосвязь с налоговой декларацией.
4. Охарактеризуйте аналитические регистры налогового учета материальных расходов, амортизируемого имущества, расходов на оплату труда, прочих расходов, а также внереализационных доходов и расходов.
5. Перечислите подходы ведения налогового учета.
6. Перечислите модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета.
7. Раскройте порядок формирования, утверждения и содержание учетной политики в целях налогообложения.
8. Назовите условия, при которых можно менять в течение года учетную политику в целях налогообложения.
9. Перечислите формы составления первичных учетных документов и их обязательные реквизиты. Назовите момент составления первичных учетных документов.
10. Перечислите лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.
11. Охарактеризуйте роль документооборота в организации бухгалтерского и налогового учета.
12. Перечислите документы, которые используются для признания расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.
13. Организация налогового учета при УСНО.
14. Организация налогового учета при ЕСХН.
15. Состав и содержание налоговой декларации по ЕСХН.
16. НДС: сущность и основы организации налогового учета.
17. Счет-фактура как первичный документ налогового учета.
18. Порядок ведения книги покупок и книги продаж.
19. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
20. Состав налоговой отчетности, способы и формы ее сдачи, требования к заполнению, порядок представления налоговых деклараций с нулевыми показателями

Задания:

Тестовые задания

1. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ введена с:
 - а) 2003 г.;
 - б) 2002 г.;
 - в) 2001 г.
2. Организацией «А» 10 февраля 2021 г. получены суммы предоплаты по договору поставки от организации «В». Поставка товара, в счет которой был получен аванс, была произведена 15 февраля 2021 г. Согласно учетной политике для целей налогообложения организация «А» учитывает доходы и расходы методом начисления. Сумма дохода (полученного аванса) организацией «А» будет учтена:
 - а) на дату поступления денег;
 - б) на дату отгрузки товара.
3. Прямые расходы в целях исчисления налога на прибыль:
 - а) уменьшают доходы отчетного (налогового) периода в полном объеме;
 - б) уменьшают облагаемую прибыль в доле реализованной готовой продукции;

- в) уменьшают доходы отчетного (налогового) периода в порядке, закрепленном в учетной политике организации;
 г) свой ответ.
4. Работник направляется в командировку на территории Российской Федерации: время отправления - 7 сентября в 23.30, время прибытия - 9 сентября в 12.00. В организации установлен размер суточных 700 руб. за каждый день. В составе прочих расходов в налоговом учете будет учтена сумма суточных:
 а) 2600 руб.;
 б) 1400 руб.;
 в) 2300 руб.;
 г) 4200 руб.;
 д) свой ответ.
5. Порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога установлен:
 а) НК РФ;
 б) законами субъектов Российской Федерации;
 в) представительными органами муниципальных образований.
 г) НК РФ и законами субъектов Российской Федерации.

Ситуационная часть 1

В учетной политике для целей налогообложения организация определяет доходы и расходы кассовым методом. Организация получила выручку без учета НДС:

I квартал 2020 г.	– 1 080 тыс. руб.,
II квартал 2020 г.	– 1 020 тыс. руб.,
III квартал 2020 г.	– 1 560 тыс. руб.,
IV квартал 2020 г.	– 1 004 тыс. руб.,
I квартал 2021 г.	– 914 тыс. руб.,
II квартал 2021 г.	– 1 021 тыс. руб.,
III квартал 2021 г.	– 1 060 тыс. руб.,
IV квартал 2021 г.	– 1 503 тыс. руб.,
I квартал 2022 г.	– 1 321,6 тыс. руб.

Определите: может ли организация применять кассовый метод в 2021 г. и 2022 г.

Ситуационная часть 2

Прямые расходы налогоплательщика в марте текущего года 1000 тыс. руб. В том числе отпущено в переработку сырья на 400 тыс. руб. Выпущено 20 единиц изделий, из них 15 единиц изделий полностью завершены. Определите: сумму прямых расходов, учтенную при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

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

Таблица - Лист оценки доклада-презентации

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оценка
Раскрытие проблемы	Проблема не раскрыта, отсутствуют выводы	Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны или не обоснованы	Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без дополнительной литературы. Не все выводы сделаны или не все обоснованы	Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы	
Представление	Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины	Представленная информация не систематизирована или непоследовательна. Используются 1-2 профессиональных термина	Представленная информация систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов	Представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов	
Оформление	Не использованы информационные технологии. Более 4 ошибок в представляемой информации	Использованы информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представляемой информации	Использованы информационные технологии. Не более 2 ошибок в представленной информации	Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляемой информации	
Ответы на вопросы	Нет ответов на вопросы	Только ответы на элементарные вопросы	Ответы на вопросы полные или частично полные	Ответы на вопросы полные с приведением примеров и пояснений	
Итоговая оценка					

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

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем на 85 % тестовых заданий;

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем на 70 % тестовых заданий;

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося не менее чем на 51 %;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающегося менее чем на 50 % 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. Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) – средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу или модулю учебной дисциплины.

Критерии оценки выполнения рубежной контрольной работы.

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

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

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

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

Оценка «удовлетворительно» - выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых поня-

тий, нарушения логической последовательности в изложении теоретического материала, допускает ошибки при решении практического задания, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

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

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

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

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

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

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

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность: учебник / З. И. Кругляк, М. В. Смольникова. – Краснодар: КубГАУ, 2018. – 320 с.

2. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учеб. пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 352 с. — (Высшее образование: Магистратура).— www.dx.doi.org/10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. -

Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002126>

3. Орлова, Н. Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник для магистратуры / 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>

Дополнительная учебная литература:

1. Зотиков, Н. З. Учет и налогообложение на малых предприятиях : учебное пособие / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 292 с. — ISBN 978-5-4486-0026-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72819.html>

2. 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 // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

3. Сычёва, Т. В. Транспорт организации. Бухгалтерский и налоговый учет : практическое пособие / Т. В. Сычёва. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 160 с. — ISBN 978-5-394-01358-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75193.html>

4. Тютюрюков, Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник / Н. Н. Тютюрюков, А. В. Гурнак, А. В. Князева. — Москва : Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94468.html>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень электронно-библиотечных систем:

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1.	Znanium.com	Универсальная	https://znanium.com/
2.	IPRbook	Универсальная	http://www.iprbookshop.ru/
3.	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	https://edu.kubsau.ru/

Перечень Интернет сайтов:

– Официальный сайт Минфина России: Законодательные и иные нормативные правовые акты: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/>, свободный. – Загл. с экрана;

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

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

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

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговый учет и отчетность : рабочая тетрадь / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 117 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/9f7/9f75c6457bf022167f43726ac8d00ad9.pdf>

2. Налоговый учет и отчетность: методические указания / З. И. Кругляк, М. В. Смольникова. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 22 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/037/037ca48f86240d7013a804d7944cf259.pdf>

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

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

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

Перечень лицензионного программного обеспечения

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

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

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

Доступ к сети Интернет

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

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

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 отчетность	Помещение №2 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 129,6м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения кур-	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		совых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 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 отчетность	Помещение №1 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 127,5м²; 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.; 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 отчетность	Помещение №12 ГД, посадочных мест — 198; площадь — 160,3м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. 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
4.	Налоговый учет и отчетность	Помещение №217 ГД, посадочных мест — 50; площадь — 69,1м²; 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, 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
5.	Налоговый учет и отчетность	Помещение №410 ЭЛ, посадочных мест — 147; площадь — 106,1м²; 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
6.	Налоговый учет и отчетность	Помещение №416 ЭЛ, площадь — 53м²; посадочных мест — 28; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		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, 1С:Бухгалтерия; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель).	
7.	Налоговый учет и отчетность	Помещение №418 ЭЛ, площадь — 52,7м²; 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 . 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, 1С:Бухгалтерия; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель).	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
8.	Налоговый учет и отчетность	Помещение №420 ЭЛ, площадь — 53м²; 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 (сетевое оборудование — 1 шт.; компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO, 1С:Бухгалтерия; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
9.	Налоговый учет и отчетность	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 . технические средства обучения (сетевое оборудование — 1 шт.; компьютер персональный — 13 шт.); наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий; программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO, 1С:Бухгалтерия; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
10.	Налоговый учет и отчетность	Помещение №402 ЭЛ, посадочных мест — 15; площадь — 35,3м²; учебная аудитория для проведения	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель).	
11.	Налоговый учет и отчетность	Помещение №514 ЭЛ, посадочных мест — 40; площадь — 44,1м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
12.	Налоговый учет и отчетность	Помещение №515 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 38,6м²; 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.; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
13.	Налоговый учет и отчетность	Помещение №409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м²; помещение для самостоятельной работы обучающихся. технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; Программное обеспечение: Windows, Office, специализированное лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, предусмотренное в рабочей программе. специализированная мебель (учебная мебель).	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13