

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

Учетно-финансовый факультет
Бухгалтерского учета



УТВЕРЖДЕНО:
Декан, Руководитель подразделения
Бондаренко С.В.
(протокол от 20.05.2024 № 8)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»**

Уровень высшего образования: магистратура

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: Учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Формы обучения: очная, заочная

Год набора: 2024

Срок получения образования: Очная форма обучения – 2 года
Заочная форма обучения – 2 года 5 месяца(-ев)

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

2024

Разработчики:

Доцент, кафедра бухгалтерского учета Калинская М.В.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки Направление подготовки: 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 11.08.2020 №939, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Бухгалтерского учета	Председатель методической комиссии/совета	Хромова И.Н.	Согласовано	06.05.2024, № 9
2	Бухгалтерского учета	Руководитель образовательной программы	Говдя В.В.	Согласовано	20.05.2024

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование у обучающихся комплекса теоретических знаний и практических навыков в области организации и ведения налогового учета, составления налоговой отчетности

Задачи изучения 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 предоставления налоговой отчетности в экономическом субъекте;
- Формирование навыков сбора информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации постановки налогового учета.

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

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П2 Способен осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы

ПК-П2.2 Решает практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского / управленческого / налогового учета в экономическом субъекте

Знать:

ПК-П2.2/Зн1 практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения налогового учета в экономическом субъекте

Уметь:

ПК-П2.2/Ум1 решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения налогового учета в экономическом субъекте

Владеть:

ПК-П2.2/Нв1 навыками решения практических задач, связанных с организацией постановки, ведения налогового учета в экономическом субъекте

ПК-П2.3 Обеспечивает формирование в системе бухгалтерского / управленческого / налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями

Знать:

ПК-П2.3/Зн1 порядок формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями

Уметь:

ПК-П2.3/Ум1 обеспечивать формирование в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями

Владеть:

ПК-П2.3/Нв1 навыками формирования в системе налогового учета дополнительной информации, необходимой для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями

ПК-П2.6 Оценивает системы учета (бухгалтерского, управленческого, налогового), применяемые экономическим субъектом, вносит корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений

Знать:

ПК-П2.6/Зн1 систему налогового учета, применяемую экономическим субъектом

Уметь:

ПК-П2.6/Ум1 оценивать систему налогового учета, применяемую экономическим субъектом

Владеть:

ПК-П2.6/Нв1 навыками оценивания системы налогового учета, применяемой экономическим субъектом

ПК-П3 Способен организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом

ПК-П3.1 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

Знать:

ПК-П3.1/Зн1 факторы, существенно влияющие на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности

Уметь:

ПК-П3.1/Ум1 выявлять и оценивать факторы, существенно влияющие на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности

Владеть:

ПК-П3.1/Нв1 навыками выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности

ПК-П3.3 Самостоятельно осуществляет поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам

Знать:

ПК-П3.3/Зн2 порядок поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности

Уметь:

ПК-П3.3/Ум2 самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности

Владеть:

ПК-П3.3/Нв2 навыками самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности

ПК-ПЗ.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

Знать:

ПК-ПЗ.5/Зн1 порядок представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации

Уметь:

ПК-ПЗ.5/Ум1 обеспечивать представление налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации, оценивать потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, разрабатывать способы их минимизации

Владеть:

ПК-ПЗ.5/Нв1 навыками обеспечения представления налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации, оценивания потенциальных рисков, связанных с нарушением сроков представления налоговой отчетности и качества отчетной информации, разработки способы их минимизации

ПК-ПЗ.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

Знать:

ПК-ПЗ.7/Зн1 порядок включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы

Уметь:

ПК-ПЗ.7/Ум1 включать в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы

Владеть:

ПК-ПЗ.7/Нв1 навыками включения в числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы

ПК-П6 Способен осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы

ПК-П6.2 Готовит обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения бухгалтерского учета

Знать:

ПК-П6.2/Зн1 организационные формы ведения налогового учета

Уметь:

ПК-П6.2/Ум1 готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета

Владеть:

ПК-П6.2/Нв1 навыками готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета

ПК-П6.3 Разрабатывает предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского учета в информационную систему экономического субъекта

Знать:

ПК-П6.3/Зн1 порядок интегрирования информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта

Уметь:

ПК-П6.3/Ум1 разрабатывать предложения по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта

Владеть:

ПК-П6.3/Нв1 навыками разработки предложения по интегрированию информационной системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Налоговый учет и отчетность» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах):
Очная форма обучения - 2, Заочная форма обучения - 2.

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

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Второй семестр	108	3	37	1	18	18	71	Зачет с оценкой
Всего	108	3	37	1	18	18	71	

Заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)

Второй семестр	108	3	15	1	4	10	89	Зачет с оценкой (4) Контрольная работа
Всего	108	3	15	1	4	10	89	4

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Налоговый учет и отчетность	107		18	18	71	ПК-П2.2 ПК-П2.3
Тема 1.1. Генезис и эволюция учета для целей налогообложения	16		2	2	12	ПК-П2.6 ПК-П3.1 ПК-П3.3
Тема 1.2. Концептуальные основы налогового учета	16		2	2	12	ПК-П3.5 ПК-П3.7
Тема 1.3. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	24		6	6	12	ПК-П6.2 ПК-П6.3
Тема 1.4. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	20		4	4	12	
Тема 1.5. Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога	16		2	2	12	
Тема 1.6. Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения	15		2	2	11	
Раздел 2. Промежуточная аттестация	1	1				ПК-П2.2 ПК-П2.3 ПК-П2.6 ПК-П3.1 ПК-П3.3
Тема 2.1. Зачет	1	1				ПК-П3.5 ПК-П3.7 ПК-П6.2 ПК-П6.3
Итого	108	1	18	18	71	

Заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотношенные с результатами освоения программы
Раздел 1. Налоговый учет и отчетность	103		4	10	89	ПК-П2.2 ПК-П2.3 ПК-П2.6 ПК-П3.1 ПК-П3.3 ПК-П3.5 ПК-П3.7 ПК-П6.2 ПК-П6.3
Тема 1.1. Генезис и эволюция учета для целей налогообложения	16,5		0,5	2	14	
Тема 1.2. Концептуальные основы налогового учета	16,5		0,5	2	14	
Тема 1.3. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций	21		1	2	18	
Тема 1.4. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	17		1	2	14	
Тема 1.5. Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога	16,5		0,5	1	15	
Тема 1.6. Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения	15,5		0,5	1	14	
Раздел 2. Промежуточная аттестация	1	1				ПК-П2.2 ПК-П2.3 ПК-П2.6 ПК-П3.1 ПК-П3.3 ПК-П3.5 ПК-П3.7 ПК-П6.2 ПК-П6.3
Тема 2.1. Зачет	1	1				
Итого	104	1	4	10	89	

5. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Налоговый учет и отчетность

(Заочная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 10ч.; Самостоятельная работа - 89ч.; Очная: Лекционные занятия - 18ч.; Практические занятия - 18ч.; Самостоятельная работа - 71ч.)

Тема 1.1. Генезис и эволюция учета для целей налогообложения

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 14ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения
2. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета
3. Становление и развитие налогового учета в России

Тема 1.2. Концептуальные основы налогового учета

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 14ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

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

Тема 1.3. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций

(Заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 18ч.; Очная: Лекционные занятия - 6ч.; Практические занятия - 6ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

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

Тема 1.4. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость

(Заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 14ч.; Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

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

Тема 1.5. Организация и ведение налогового учета в условиях уплаты единого сельскохозяйственного налога

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 15ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

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

Тема 1.6. Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения (Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 14ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 11ч.)

1. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения
2. Организация и ведение налогового учета при УСН
3. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН
4. Налоговый учет доходов и расходов при УСН
5. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов при УСН
6. Автоматизированная упрощенная система налогообложения
7. Преимущества и недостатки УСН, выбор оптимальной налоговой базы

Раздел 2. Промежуточная аттестация

(Заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.)

Тема 2.1. Зачет

(Заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.)

Зачет с оценкой

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Налоговый учет и отчетность

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Выберите правильные ответы из предложенных и обоснуйте их выбор
Упрощенная система налогообложения выгодна тем налогоплательщикам, которые:
не имеют крупных долгов перед своими поставщиками
имеют крупных долгов перед своими поставщиками
редко получают авансы
представляют своим покупателям крупные коммерческие кредиты и отсрочки
не представляют своим покупателям отсрочки

2. Прочитайте задание и ответьте на вопрос

Организация А, применяющая кассовый метод учета доходов и расходов по налогу на прибыль, 25 января текущего года отгрузила покупателю товар на 240 000 руб. (в том числе НДС 40 000 руб.). 01 февраля того же года с покупателем подписано соглашение о взаимозачете на сумму 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.). Оставшаяся часть задолженности покупателя на дату подписания соглашения не погашена. Какова сумма дохода, учтенная организацией «А», в налоговой базе по налогу на прибыль, руб.?

3. Прочитайте задание и ответьте на вопрос

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

налогоплательщик, 20 %.

4. Выберите правильный ответ из предложенных и обоснуйте его выбо

В текущем (отчетном) году выручка организации (без НДС) составила: в I квартале – 900 000 руб.; во II – 1 500 000 руб.; в III – 200 000 руб.; в IV – 1 050 000 руб. В первом квартале года, следующего за отчетным годом, организация:

имеет право применять кассовый метод, поскольку средний размер выручки за квартал в текущем году не превысил 1 млн руб.

имеет право применять кассовый метод, поскольку организация не участвует в простом товариществе

не имеет право применять кассовый метод

имеет применять любой, предусмотренный НК РФ, метод признания доходов и расходов без каких-либо ограничений

5. Прочитайте задание и установите соответствие. Ответ заполните в таблице.

1 2 3 4

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

налогооблагаемая прибыль (нарастающим итогом):

1 I квартал – 800

2 полугодие – 1100

3 9 месяцев – 1500

4 год – 2000

Сумма авансового платежа:

а) 60

б) 80

в) 100

г) 160

6. Прочитайте задание и укажите последовательность действий. Ответ заполнить в таблице.

1 2 3 4 5

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

а) определяется прибыль (убыток) от реализации

б) определяется прибыль (убыток) отчетного периода

в) определяется прибыль (убыток) внереализационный

г) определяется сумма налога на прибыль за отчетный период

д) определяется прибыль налогооблагаемая отчетного периода

7. Прочитайте задание и укажите сумму дохода организации, облагаемый налогом на прибыль (тыс. руб.)

Организация получила средства целевого финансирования в сумме 1 240 тыс. руб. на строительство производственного здания. Из полученных средств 1 100 тыс. руб. было потрачено на строительство, а 140 тыс. руб. – на финансирование текущей деятельности предприятия.

8. Прочитайте задание и укажите суммы налога на прибыль и авансовых платежей за отчетные и налоговый периоды (тыс. руб.)

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

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

9. Прочитайте задание и установите соответствие. Ответ заполните в таблице.

1 2 3

Установите соответствие налоговых периодов для представления отчетности соответствующим налогам:

1 НДФЛ, удержанный с доходов наемных работников

2 налог на прибыль организации (при уплате ежемесячных авансовых платежей из фактической прибыли)

3 НДС

а) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев

б) 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал

в) месяц

10. Выберите правильный ответ из предложенных и обоснуйте их выбор

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

налога на прибыль

НДС

налога на имущество, которое используется в сельскохозяйственной деятельности

НДФЛ по доходам от бизнеса

взносов в фонды

11. Выберите правильные ответы из предложенных и обоснуйте их выбор

Преимущества применения специального налогового режима - ЕСХН для индивидуального предпринимателя заключается в том, что налогоплательщик освобождается от уплаты:

налога на прибыль

НДС

налога на имущество, которое используется в сельскохозяйственной деятельности

НДФЛ по доходам от бизнеса

взносов в фонды

12. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор

Электронный документооборот в беспорядном порядке законодательством приравнивается к бумажному документу с собственноручной подписью в случае, если он подписан:

простой электронной подписью

усиленной неквалифицированной электронной подписью

усиленной сложной электронной подписью

усиленной квалифицированной электронной подписью

13. Выберите правильные ответы из предложенных и обоснуйте их выбор

От представления обязательного экземпляра отчетности в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта освобождаются:

организации бюджетной сферы

крупнейшие коммерческие организации

Центральный банк Российской Федерации

страховые организации

религиозные организации

организации, представляющие бухгалтерскую (финансовую) отчетность в Центральный банк Российской Федерации

организации, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне в соответствии с законодательством Российской Федерации

14. Прочитайте задание и установите соответствие. Ответ заполните в таблице.

1 2 3

Укажите соответствие:

1 изменение и разделение объекта налогообложения

2 выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения

3 уклонение от уплаты налогов

- а) действием по стабилизации налоговых платежей
- б) направление налогового планирования
- в) уменьшение налоговых обязательств запрещенными законом способами
- г) действие по уменьшению налоговых платежей

15. Прочитайте задание и установите последовательность. Ответ заполните в таблице.

1 2 3 4

Установите последовательность действий при подключении электронного документооборота с оператором ЭДО для представления отчетности государственным контролирующим органам:

- а) Получение усиленной электронной квалифицированной подписи
- б) Установка программного обеспечения оператором ЭДО
- в) Выбор оператора электронного документооборота
- г) Заключение договора на предоставление услуг электронного документооборота

16. Прочитайте задание и установите последовательность. Ответ заполните в таблице.

1 2 3 4

Укажите последовательность внедрения системы налогового учета в информационную систему экономического субъекта:

- а) апробация системы
- б) разработка системы
- в) адаптация к системе
- г) подготовка системы к внедрению

17. Прочитайте задание и установите соответствие. Ответ заполните в таблице.

1 2 3 4

Укажите соответствие варианта организации налогового учета и инструментом его воплощения:

- 1 налоговый учет, базирующийся на построении массива регистров промежуточных расчетов
- 2 налоговый учет, организуемый по принципу «приход – расход»
- 3 налоговый учет, основанный на принципе двойной записи с использованием «налогового плана счетов»
- 4 налоговый учет, основанный на адаптированном в целях налогового учета плане счетов бухгалтерского учета

- а) книга доходов и расходов
- б) налоговый план счетов
- в) бухгалтерский план счетов
- г) учетные регистры

18. Рассчитайте показатель

Имеется следующая информация о ценах других организаций по идентичным товарам:

цена 1 – 100 руб. цена 5 – 145 руб.

цена 2 – 120 руб. цена 6 – 170 руб.

цена 3 – 130 руб. цена 7 – 190 руб.

цена 4 – 145 руб. цена 8 – 250 руб.

При таких условиях минимальное значение интервала рыночных цен составит ____ руб.

19. Рассчитайте показатель

Имеется следующая информация о ценах других организаций по идентичным товарам:

цена 1 – 100 руб. цена 5 – 145 руб.

цена 2 – 120 руб. цена 6 – 170 руб.

цена 3 – 130 руб. цена 7 – 190 руб.

цена 4 – 145 руб. цена 8 – 250 руб.

При таких условиях максимальное значение интервала рыночных цен составит ____ руб.

Раздел 2. Промежуточная аттестация

Форма контроля/оценочное средство:

Вопросы/Задания:

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Второй семестр, Зачет с оценкой

*Контролируемые ИДК: ПК-ПЗ.1 ПК-П2.2 ПК-П6.2 ПК-П2.3 ПК-ПЗ.3 ПК-П6.3 ПК-ПЗ.5
ПК-П2.6 ПК-ПЗ.7*

Вопросы/Задания:

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

31. Назовите особенности налогового учета амортизируемого имущества при общем режиме налогообложения и специальных режимах (ЕСХН, УСН)
32. Назовите особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества
33. Назовите особенности налогового учета нормируемых расходов
34. Назовите особенности налогового учета внереализационных расходов
35. Назовите особенности налогового учета внереализационных доходов
36. Охарактеризуйте резервы, формируемые в налоговом учете: виды, порядок определения
37. Порядок расчета налоговой базы по единому налогу при УСНО, ЕСХН и налога на прибыль
38. Особенности налогового учета доходов и расходов при УСНО
39. Особенности налогового учета доходов и расходов при ЕСХН
40. Порядок определения прямых расходов и порядок списания косвенных расходов в налоговом учете
41. Система налогового учета в широком и узком смыслах и ее элементы
42. Перечислите методы налогового учета, а также соответствующие каждому из них приемы и способы
43. Дайте определение понятия «аналитические регистры налогового учета», перечислите формы, группы, требования, принципы их ведения, а также взаимосвязь с налоговой декларацией
44. Охарактеризуйте аналитические регистры налогового учета материальных расходов, амортизируемого имущества, расходов на оплату труда, прочих расходов, а также внереализационных доходов и расходов
45. Перечислите подходы ведения налогового учета
46. Перечислите модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета
47. Раскройте порядок формирования, утверждения и содержание учетной политики в целях налогообложения
48. Назовите условия, при которых можно менять в течение года учетную политику в целях налогообложения
49. Перечислите формы составления первичных учетных документов и их обязательные реквизиты. Назовите момент составления первичных учетных документов

50. Перечислите лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов
51. Охарактеризуйте роль документооборота в организации бухгалтерского и налогового учета
52. Перечислите документы, которые используются для признания расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль
53. Организация налогового учета при УСНО
54. Организация налогового учета при ЕСХН
55. Состав и содержание налоговой декларации по ЕСХН
56. НДС: сущность и основы организации налогового учета
57. Счет-фактура как первичный документ налогового учета
58. Порядок ведения книги покупок и книги продаж
59. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС
60. Состав налоговой отчетности, способы и формы ее сдачи, требования к заполнению, порядок представления налоговых деклараций с нулевыми показателями

Заочная форма обучения, Второй семестр, Зачет с оценкой

Контролируемые ИДК: ПК-ПЗ.1 ПК-ПЗ.2 ПК-ПЗ.3 ПК-ПЗ.4 ПК-ПЗ.5 ПК-ПЗ.6 ПК-ПЗ.7

Вопросы/Задания:

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
21. Назовите степень связи налоговых и бухгалтерских правил при составлении индивидуальной отчетности предприятия и консолидированной отчетности компании
22. Перечислите возможные ситуации, которые способны привести к различной величине бухгалтерской и налоговой прибыли, в условиях различных систем налогообложения
23. Оптимальный вариант налогового учета прямых и косвенных расходов в условиях различных видов экономической деятельности (длительный период производства; короткий срок годности; отсутствие НЗП)

24. Назовите последовательность налогового учета фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, которая позволяет рассчитать уплачиваемые налоги: налог на прибыль организаций, ЕСХН, единый налог, НДС
25. Охарактеризуйте прибыль и убыток как объект налогового учета. Порядок распределения прибыли организаций, имеющих несколько обособленных подразделений
26. Определите порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения
27. Назовите особенности налогового учета и оценки товаров в оптовой и розничной торговле
28. Назовите состав материальных расходов, представленный в НК РФ, их оценку и налоговый учет
29. Назовите особенности налогового учета расходов на оплату труда
30. Назовите особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование работников
31. Назовите особенности налогового учета амортизируемого имущества при общем режиме налогообложения и специальных режимах (ЕСХН, УСН)
32. Назовите особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества
33. Назовите особенности налогового учета нормируемых расходов
34. Назовите особенности налогового учета внереализационных расходов
35. Назовите особенности налогового учета внереализационных доходов
36. Охарактеризуйте резервы, формируемые в налоговом учете: виды, порядок определения
37. Порядок расчета налоговой базы по единому налогу при УСНО, ЕСХН и налога на прибыль
38. Особенности налогового учета доходов и расходов при УСНО
39. Особенности налогового учета доходов и расходов при ЕСХН
40. Порядок определения прямых расходов и порядок списания косвенных расходов в налоговом учете
41. Система налогового учета в широком и узком смыслах и ее элементы
42. Перечислите методы налогового учета, а также соответствующие каждому из них приемы и способы

43. Дайте определение понятия «аналитические регистры налогового учета», перечислите формы, группы, требования, принципы их ведения, а также взаимосвязь с налоговой декларацией
44. Охарактеризуйте аналитические регистры налогового учета материальных расходов, амортизируемого имущества, расходов на оплату труда, прочих расходов, а также внереализационных доходов и расходов
45. Перечислите подходы ведения налогового учета
46. Перечислите модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета
47. Раскройте порядок формирования, утверждения и содержание учетной политики в целях налогообложения
48. Назовите условия, при которых можно менять в течение года учетную политику в целях налогообложения
49. Перечислите формы составления первичных учетных документов и их обязательные реквизиты. Назовите момент составления первичных учетных документов
50. Перечислите лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов
51. Охарактеризуйте роль документооборота в организации бухгалтерского и налогового учета
52. Перечислите документы, которые используются для признания расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль
53. Организация налогового учета при УСНО
54. Организация налогового учета при ЕСХН
55. Состав и содержание налоговой декларации по ЕСХН
56. НДС: сущность и основы организации налогового учета
57. Счет-фактура как первичный документ налогового учета
58. Порядок ведения книги покупок и книги продаж
59. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС
60. Состав налоговой отчетности, способы и формы ее сдачи, требования к заполнению, порядок представления налоговых деклараций с нулевыми показателями

Заочная форма обучения, Второй семестр, Контрольная работа

Контролируемые ИДК: ПК-ПЗ.1 ПК-ПЗ.2 ПК-ПЗ.3 ПК-ПЗ.4 ПК-ПЗ.5 ПК-ПЗ.6 ПК-ПЗ.7

Вопросы/Задания:

1. Задания контрольной работы размещены на платформе дистанционного обучения moodle

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Орлова, Н.Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета: Учебник / Н.Ю. Орлова. - 1 - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2018. - 128 с. - 978-5-16-013927-2. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/0960/960152.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Ногина, О.А. Специальные налоговые режимы: Учебное пособие / О.А. Ногина. - 1 - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2021. - 144 с. - 978-5-16-014855-7. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1216/1216936.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М. В. Калининская. - 2 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 353 с. - 978-5-16-102251-1. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1843/1843235.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Тютюрюков, Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н. Н. Тютюрюков, А. В. Гурнак, А. В. Князева. - Налоговые системы зарубежных стран - Москва: Прометей, 2019. - 280 с. - 978-5-907100-23-7. - Текст: электронный. // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: Учебное пособие / М.И. Мигунова. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. - 244 с. - 978-5-7638-4063-6. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1819/1819620.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Зотиков, Н. З. Учет и налогообложение на малых предприятиях: учебное пособие / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. - Учет и налогообложение на малых предприятиях - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 292 с. - 978-5-4486-0026-5. - Текст: электронный. // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/72819.html> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

4. КРУГЛЯК З.И. Налоговый учет и отчетность: учебник / КРУГЛЯК З.И., Смольнякова М.В.. - Краснодар: КубГАУ, 2018. - 319 с. - Текст: непосредственный.

5. Смагина, М. Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М. Н. Смагина. - Налоговый учёт и отчётность - Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. - 81 с. - 978-5-8265-1904-2. - Текст: электронный. // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

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

Профессиональные базы данных

1. <https://www.nalog.gov.ru/> - Федеральная налоговая служба РФ
2. <https://www.garant.ru/> - Справочная правовая система Гарант
3. \\law.kubsau.local\ConsultantPlus\cons.exe - Справочная правовая система КонсультантПлюс
4. <http://pravo.gov.ru/> - Официальный интернет-портал правовой информации

Ресурсы «Интернет»

1. <https://minfin.gov.ru/ru/document/> - Минфин России. Раздел "Документы"

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

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. Dr.Web;
2. Консультант Плюс;
3. МойОфис;
4. Гарант;
5. Система тестирования INDIGO;
6. Microsoft Windows Professional 10 (посредством апгрейда лицензии Microsoft Windows Professional 8.1 ;
7. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;
8. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Компьютерный класс

416эл

Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.

418эл

Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.

420эл

Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.
стол компьютерный - 1 шт.

422эл

- 0 шт.

доска ДК11Э3010(мел) - 0 шт.

компьют. Aquarius Pro P30 S46 LG 2042SF - 1 шт.

компьютер i3/4Гб/750Гб/22" - 1 шт.

стол аудиторный - 0 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с

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

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)

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>