

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

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ



УТВЕРЖДАЮ

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

С. В. Бондаренко

апреля 2020 г.

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность
Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(программа академического бакалавриата)

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Форма обучения
Очная, заочная

**Краснодар
2020**

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и налоговая оптимизация» разработана на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ 12 ноября 2015 г. № 1327.

Автор:

канд. экон. наук, доцент

М. В. Смольнякова

канд. экон. наук, доцент

О. П. Полонская

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета от 20 апреля 2020 г., протокол № 10.

Заведующий кафедрой,
доктор экон. наук, профессор

В. В. Говдя

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от 21 апреля 2020 г., протокол № 7.

Председатель
методической комиссии,
канд. экон. наук, профессор

З. И. Кругляк

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

М. Ф. Сафонова

1 Цель и задачи освоения дисциплины

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

Задачи дисциплины:

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

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ОК-6 – способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;

ПК-17 – способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;

ПК-18 – способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговый учет и налоговая оптимизация» является дисциплиной вариативной части ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины (108 часов, 3 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма	Заочная форма
Контактная работа	60	16
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	54	10
– лекции	28	4
– лабораторные	26	6
– внеаудиторная	6	6
– экзамен	3	3
– защита курсовых проектов	3	3
Самостоятельная работа	48	92
в том числе:		
– курсовой проект	30	30
– прочие виды самостоятельной работы	18	62
Итого по дисциплине	108	108

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают экзамен, выполняют курсовой проект.

Дисциплина изучается: по очной форме - на 4 курсе в 7 семестре
по заочной форме - на 4 курсе в 8 семестре

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	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1	<p>Понятие налогового учета и основы его организации</p> <p>1. Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации</p> <p>2. Принципы организации и ведения налогового учета</p> <p>3. Система налогового учета</p> <p>4. Учетная политика для целей налогообложения</p> <p>5. Варианты ведения налогового учета</p>	ОК-6, ПК-17, ПК-18	7	2	2	2
2	<p>Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций</p> <p>1. Налогоплательщики и объект налогообложения</p> <p>2. Последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы</p> <p>3. Методы признания доходов и расходов</p> <p>4. Порядок уплаты налога на прибыль</p>	ОК-6, ПК-18	7	2	2	2
3	<p>Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций</p> <p>1. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете</p> <p>2. Налоговый учет доходов от реализации</p> <p>3. Налоговый учет внереализационных доходов</p> <p>4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль</p> <p>5. Налоговые регистры по учету доходов</p>	ОК-6, ПК-18	7	4	4	2

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
4	Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций 1. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете 2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией 3. Налоговый учет внереализационных расходов 4. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль 5. Налоговые регистры по учету расходов	ОК-6, ПК-18	7	8	8	4
5	Налоговый учет амортизируемого имущества 1. Понятие и виды амортизируемого имущества 2. Оценка основных средств в налоговом учете 3. Налоговый учет поступления основных средств 4. Налоговый учет амортизации основных средств 5. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств 6. Налоговый учет выбытия основных средств 7. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества 8. Особенности налогового учета нематериальных активов	ОК-6, ПК-18	7	6	6	4
6	Отчетность по налогу на прибыль организаций 1. Понятие, состав налоговой отчетности и сроки предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций 2. Способы представления налоговой отчетности 3. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль 4. Правила заполнения налоговой декларации и ответственность за непредставление налоговой декларации	ОК-6, ПК-17	7	2	2	2

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
7	Оптимизация налогообложения 1. Причины, принципы и пределы налоговой оптимизации 2. Ключевые методы налоговой оптимизации 3. Способы оптимизации налоговых платежей	ОК-6, ПК-18	7	4	2	2
	Курсовой проект			х	х	30
Итого				28	26	48

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)		
				Лекции	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1	Понятие налогового учета и основы его организации 1. Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации 2. Принципы организации и ведения налогового учета 3. Система налогового учета 4. Учетная политика для целей налогообложения 5. Варианты ведения налогового учета	ОК-6, ПК-17, ПК-18	8	1	1	8
2	Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций 1. Налогоплательщики и объект налогообложения 2. Последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы 3. Методы признания доходов и расходов 4. Порядок уплаты налога на прибыль	ОК-6, ПК-18	8	1	1	9
3	Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций 1. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налого-	ОК-6, ПК-18	8	1	1	9

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Лаборатор- ные занятия	Само- стоя- тельная работа
	<p>вом учете</p> <p>2. Налоговый учет доходов от реализации</p> <p>3. Налоговый учет внереализационных доходов</p> <p>4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль</p> <p>5. Налоговые регистры по учету доходов</p>					
4	<p>Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций</p> <p>1. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете</p> <p>2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией</p> <p>3. Налоговый учет внереализационных расходов</p> <p>4. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль</p> <p>5. Налоговые регистры по учету расходов</p>	ОК-6, ПК-18	8	0,25	1	9
5	<p>Налоговый учет амортизируемого имущества</p> <p>1. Понятие и виды амортизируемого имущества</p> <p>2. Оценка основных средств в налоговом учете</p> <p>3. Налоговый учет поступления основных средств</p> <p>4. Налоговый учет амортизации основных средств</p> <p>5. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств</p> <p>6. Налоговый учет выбытия основных средств</p> <p>7. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества</p> <p>8. Особенности налогового учета нематериальных активов</p>	ОК-6, ПК-18	8	0,25	1	9
6	<p>Отчетность по налогу на прибыль организаций</p>	ОК-6, ПК-17	8	0,25	0,5	9

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
	1. Понятие, состав налоговой отчетности и сроки предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций 2. Способы представления налоговой отчетности 3. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль 4. Правила заполнения налоговой декларации и ответственность за непредставление налоговой декларации					
7	Оптимизация налогообложения 1. Причины, принципы и пределы налоговой оптимизации 2. Ключевые методы налоговой оптимизации 3. Способы оптимизации налоговых платежей	ОК-6, ПК-18	8	0,25	0,5	9
	Курсовой проект			x	x	30
Итого				4	6	92

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

Методические указания (для самостоятельной работы)

1. Налоговый учет и налоговая оптимизация: рабочая тетрадь/
3. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. –Краснодар : КубГАУ, 2017. – 98 с.– Режим доступа: http://edu.kubsau.ru/file.php/120/1_Nalogovyi_uchet_i_nalogovaja_optimizacija_2017_g.pdf

2. Налоговый учет и налоговая оптимизация: методические рекомендации по написанию курсовых проектов / 3. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. –Краснодар: Типография ИН Назаренко А. А., 2017. – 39 с. – Режим доступа: http://edu.kubsau.ru/file.php/120/5_KrPR_2017_BAKI_NU_i_NO.pdf

3. Кругляк, З. И. Налоговый учет: Учебное пособие (ФГОС) / Кругляк З.И., Калинская М.В. - Ростов-на-Дону :Феникс, 2016. - 377 с.ISBN 978-5-222-26487-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?pid=912339>

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
ОК-6 – Способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	
3	Право
3	Первичная учетная документация
4	Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности
5	Налоги
7	<i>Налоговый учет и налоговая оптимизация</i>
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ПК-17 – Способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	
4	Бухгалтерский финансовый учет
5	Бухгалтерский финансовый учет
5	Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету в отраслях агропромышленного комплекса
6	Бухгалтерская финансовая отчетность
6	Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету в отраслях агропромышленного комплекса
6	Бухгалтерский учет в банках
6	Актуальные вопросы бухгалтерского учета в сельском хозяйстве
6	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
7	<i>Налоговый учет и налоговая оптимизация</i>
7	Компьютерные технологии составления отчетности
7	Учет в государственных и муниципальных учреждениях
7	Бухгалтерский учет в страховых организациях
7	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	Научно-исследовательская работа
8	Преддипломная практика
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ПК-18 – Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	
5	Налоги
7	<i>Налоговый учет и налоговая оптимизация</i>
7	Налоговый аудит
7	Аудит налоговых расчетов
8	Научно-исследовательская работа
8	Преддипломная практика
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты

*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	

ОК-6 – Способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности					
Знать: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах	Не имеет представления о законодательстве РФ о налогах и сборах	Фрагментарные представления о законодательстве РФ о налогах и сборах	В целом сформированные представления о законодательстве РФ о налогах и сборах	Свободные и уверенные систематические представления о законодательстве РФ о налогах и сборах	Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки)
Уметь: использовать правовые нормы при ведении налогового учета и составлении отчетности в экономическом субъекте	Не умеет использовать правовые нормы при ведении налогового учета и составлении отчетности в экономическом субъекте	Фрагментарно освоенное умение использования правовых норм при ведении налогового учета и составлении отчетности в экономическом субъекте	Хорошие умения использовать правовые нормы при ведении налогового учета и составлении отчетности в экономическом субъекте	Сформированное умение ориентироваться в правовых нормах при ведении налогового учета и составлении отчетности в экономическом субъекте	Тест (знания, умения, навыки)
Иметь навык и (или) владеть: навыками мониторинга законодательства о налогах и сборах	Отсутствие навыков мониторинга законодательства о налогах и сборах	В целом успешное, но не систематическое владение навыками мониторинга законодательства о налогах и сборах	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение навыками мониторинга законодательства о налогах и сборах	Успешное и систематическое владение с навыками мониторинга законодательства о налогах и сборах	
ПК-17 – Способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации					
Знать: общие принципы и правила налогового учета доходов и расходов, составления налоговой отчетности	Не имеет представления об общих принципах и правилах налогового учета доходов и расходов, составления налоговой отчетности	Фрагментарные представления об общих принципах и правилах налогового учета доходов и расходов, составления налоговой отчетности	В целом сформированные представления об общих принципах и правилах налогового учета доходов и расходов, составления налоговой отчетности	Свободные и уверенные систематические представления об общих принципах и правилах налогового учета доходов и расходов, составления налоговой отчетности	Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки)
Уметь:	Не умеет фор-	Фрагментарно	Хорошие уме-	Сформирован-	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
формировать налоговую отчетность	мировую налоговую отчетность	освоенное умение формирования налоговой отчетности	ния по формированию налоговой отчетности	ное умение по формированию налоговой отчетности	Тест (знания, умения, навыки)
Иметь навык и (или) владеть: навыками составления налоговых деклараций	Отсутствие навыков составления налоговых деклараций	В целом успешное, но не систематическое владение навыками составления налоговых деклараций	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение навыками составления налоговых деклараций	Успешное и систематическое владение навыками составления налоговых деклараций	
ПК-18 – Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации					
Знать: - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и практику его применения; - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта	Не имеет представления о законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах и практике его применения; о внутренних организационно-распорядительных документах экономического субъекта	Фрагментарные представления о законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах и практике его применения; о внутренних организационно-распорядительных документах экономического субъекта	В целом сформированные представления о законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах и практике его применения; о внутренних организационно-распорядительных документах экономического субъекта	Свободные и уверенные систематические представления о законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах и практике его применения; о внутренних организационно-распорядительных документах экономического субъекта	Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки)
Уметь: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, а также обеспечивать установленные сроки представления налоговой отчетности	Не умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, а также обеспечивать установленные сроки представления налоговой отчетности	Фрагментарно освоенное умение разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, а также обеспечивать установленные сроки представления налоговой отчетности	Хорошее умение разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, а также обеспечивать установленные сроки представления налоговой отчетности	Сформированное умение разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, а также обеспечивать установленные сроки представления налоговой отчетности	
Иметь навык и (или) владеть: навыками формирования и применения	Отсутствие владения навыками формирования и применения эффек-	В целом успешное, но не систематическое владение навыками формиро-	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение навы-	Успешное и систематическое владение навыками формирования и	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
эффективный набор инструментов налогового планирования	тивный набор инструментов налогового планирования	вания и применения эффективный набор инструментов налогового планирования	ками формирования и применения эффективный набор инструментов налогового планирования	применения эффективный набор инструментов налогового планирования	

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

Устный опрос (знания)

1. Какие документы формируют нормативно-правовую базу налогового учета в Российской Федерации?
2. Опишите требования, предъявляемые к данным налогового учета и документам их содержащих.
3. Каков порядок составления и утверждения приказа по учетной политике в целях налогового учета?
4. Какие методы учета доходов и расходов организаций предусмотрены налоговым законодательством?
5. Перечислите иерархию нормативных документов, которыми должен руководствоваться налогоплательщик при заполнении декларации.
6. Какие требования предъявляются к данным налогового учета?
7. Что такое налоговая тайна? Какая ответственность предусмотрена законом за ее разглашение?
8. Могут ли на практике в качестве первичных учетных документов налогового учета быть использованы первичные документы бухгалтерского учета?
9. Может ли организация разрабатывать первичные документы налогового учета самостоятельно?
10. Какие требования предъявляются к содержанию форм аналитических регистров налогового учета?
11. Допускаются ли исправления в регистрах налогового учета?
12. Перечислите плательщиков налога на прибыль организаций.
13. Что собой представляет консолидированная группа налогоплательщиков? Каковы условия ее создания?
14. Назовите хозяйствующих субъектов, освобожденных от уплаты налога на прибыль.
15. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль?
16. Каковы правила переноса убытка в налоговом учете?
17. Какие ставки налога на прибыль установлены Налоговым кодексом РФ?
18. По каким видам доходов установлены специальные ставки налога на прибыль?
19. Какие методы учета доходов и расходов организаций предусмотрены налоговым законодательством?
20. Существуют ли ограничения по применению кассового метода в налоговом учете?
21. Какие организации не имеют права применять кассовый метод учета доходов и расходов в целях налогообложения?

22. В каких случаях налогоплательщики обязаны перейти с кассового метода на метод начисления?
23. Какое определение доходов в бухгалтерском и налоговом учете?
24. Какое определение расходов в бухгалтерском и налоговом учете?
25. От какого параметра зависит процент отчислений в резерв по сомнительным долгам при его формировании в налоговом учете?
26. Какие условия, при соблюдении которых основные средства и нематериальные активы относят к амортизируемому имуществу?
27. По каким объектам амортизация не начисляется ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете?
28. В каких случаях имущество временно исключается из состава амортизируемого?
29. В каком порядке определяется первоначальная стоимость объектов основных средств, построенных хозяйственным способом, в целях налогообложения?
30. Какие можно назвать отрасли права, смежные с налоговым законодательством?

Доклад с представлением презентации (знания, умения, навыки)

1. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета.
2. Возможные модели налогового учета по налогу на прибыль в реалиях актуального законодательства.
3. Налоговый учет в условиях перехода на Международные стандарты финансовой отчетности.
4. Направления совершенствования нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в России.
5. Взаимозависимые лица в целях налогообложения.
6. Контролируемые сделки для целей налогообложения.
7. Порядок контролирования сделок между взаимозависимыми лицами и нормативно-правовые акты его устанавливающий.
8. Актуальные вопросы трансфертного ценообразования.
9. Нормативно-правовая основа налогового контроля и управления в налоговой сфере.
10. Обоснованность установленного законом понятия налогового учета: спорные моменты и альтернативные решения.

Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки)

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

ООО «Сказка»

ИНН 7742060699 КПП 774201001

Бухгалтерская справка по распределению НДС № 1

1 квартал 2020 г.

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

Бухгалтер

Майоров В. А.

Главный бухгалтер *Филь*

Филь В. П.

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

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

КОЗ 3: Учетные работники ООО «Импульс» (ИНН 1801005588) отражают необходимую для расчета налога на прибыль за 9 месяцев текущего года информацию в следующих регистрах налогового учета:

- РНУ «Доходы от реализации» ООО «Импульс»;
- РНУ «Расходы, уменьшающие доходы от реализации» ООО «Импульс»;
- РНУ «Внереализационные доходы» ООО «Импульс»;
- РНУ «Внереализационные расходы» ООО «Импульс».

В отчетном периоде у ООО «Импульс» отсутствовали внереализационные доходы и расходы. Более того, организация не получила доходов и не осуществляла расходов, признание которых в налоговом учете не совпадает с правилами бухгалтерского учета.

Информация для заполнения регистров взята из данных бухгалтерского учета (по счетам 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и др.).

Оформите регистры налогового учета полученных доходов и осуществленных расходов по основной деятельности исходя из следующих данных:

1) доходы ООО «Импульс» в отчетном периоде складывались из следующих компонентов:

- выручка от реализации продукции собственного производства (50 367 112 руб.);
- выручка от реализации покупных товаров (30 590 675 руб.);
- выручка от реализации прочего имущества (300 000 руб.);

2) расходы ООО «Импульс» в отчетном периоде складывались из следующих компонентов:

а) прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (готовая продукция), в том числе:

- амортизация (14 567 871 руб.);
- заработная плата основных рабочих (1 117 267 руб.);
- страховые взносы (391 043 руб.);
- ремонт зданий и оборудования основных подразделений (378 671 руб.);
- сертификация продукции (80 000 руб.);
- спецодежда основных рабочих (50 560 руб.);
- сырье (12 298 876 руб.);
- техническое обслуживание оборудования основных цехов (367 876 руб.);
- топливо (37 945 руб.);
- вода (20 000 руб.);
- упаковочные материалы в основном производстве (212 789 руб.);

б) прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю, в том числе:

– стоимость реализованных покупных товаров (5 674 310 руб.);

в) косвенные расходы, в том числе:

– амортизация основных средств общехозяйственного назначения (118 280 руб.);

– заработная плата административного персонала (970 654 руб.);

– страховые взносы (349 435 руб.);

– канцелярские товары и обслуживание оргтехники (7 650 руб.);

– прочие общехозяйственные расходы (3 408 руб.);

г) цена приобретения реализованного прочего имущества, в том числе реализация прочих активов (210 564 руб.).

_____ ИНН
наименование организации

	Дата составления	Отчетный (налоговый) период
Регистр налогового учета (РНУ) «Доходы от реализации»		

Наименование дохода	Наименование счета (бухгалтерского/налогового учета)	Сумма, руб.
Выручка от реализации всего		
в том числе		
...		
ИТОГО стр.010 прил. 1 к листу № 2		
ИТОГО доходов от реализации (стр. 040 прил. 1 к листу 02)		

Специалист отдела налогового учета и отчетности _____

_____ ИНН
наименование организации

	Дата составления	Отчетный (налоговый) период
Регистр налогового учета (РНУ) «Расходы, уменьшающие доходы от реализации»		

Наименование расхода	Наименование счета (бухгалтерского/налогового учета)	Сумма, руб.
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам		
Готовая продукция		
в том числе		
...		
ИТОГО стр. 010 прил. 2 к листу № 2		
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю		
ИТОГО стр. 020 прил. 2 к листу № 2		

Косвенные расходы		
Косвенные расходы - всего:		
...		
ИТОГО стр. 040 прил. 2 к листу № 2		
Цена приобретения реализованного прочего имущества		
ИТОГО стр. 060 прил. 2 к листу № 2		

Специалист отдела налогового учета и отчетности _____

Компетенция: Способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)

Вопросы к экзамену

1. Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации
2. Принципы организации и ведения налогового учета
3. Система налогового учета по налогу на прибыль
4. Модели организации налогового учета и инструменты ведения налогового учета
5. Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль
6. Последовательность исчисления налога на прибыль организаций
7. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль (принцип нескольких «корзин»)
8. Порядок признания убытка для цели налогообложения прибыли
9. Методы признания доходов и расходов
10. Уплата налога на прибыль организаций: налоговый и отчетные периоды, порядок определения суммы налога при наличии обособленных подразделений
11. Уплата налога на прибыль организаций: налоговый и отчетные периоды, способы уплаты авансовых платежей
12. Понятие налоговой тайны
13. Виды нарушений режима налоговой тайны и их последствия
14. Правила заполнения налоговой декларации и ответственность за непредставление налоговой декларации
15. Понятие и виды начислений компенсирующего характера: сверхурочная работа, работа в вечернюю и ночную смену
16. Понятие и виды начислений компенсирующего характера: работа в выходной и нерабочий праздничный день, работа с вредными и опасными условиями труда, оплата работы различной квалификации и при совмещении профессий
17. Понятие стимулирующих, поощрительных выплат и элементы системы премирования
18. Понятие и состав нормируемых расходов в налоговом учете
19. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете и условия признания дохода в целях исчисления налога на прибыль
20. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете и принципы признания доходов
21. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете
22. Требования к признанию расходов в целях налогообложения
23. Нормируемые расходы в налоговом учете: понятие, состав
24. Состав непосредственно внереализационных расходов в налоговом учете и дата их признания
25. Понятие сомнительного и безнадежного долга в налоговом учете, а также долга, который в целях налогообложения не является сомнительным
26. Состав расходов, приравненных к внереализационным, в налоговом учете

27. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций

28. Понятие и виды амортизируемого имущества, причины исключения имущества состава амортизируемого и их налоговый учет

29. Состав имущества, которое не относится к амортизируемому и не подлежит амортизации в налоговом учете

Практические задания для экзамена

Задание

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1.1	Начислена выручка за товар 1000 у.е. за шт. (НДС в т.ч.) 1 у.е. = 30 руб.	?				
1.2	Поступила выручка на расчетный счет 1 у.е. = 31 руб.	?			х	х
1.3	Учтена разница	?				
2	Принят счет за электроэнергию	20000				
3	Приобретен компьютер: - покупная стоимость без НДС - услуги посредника без НДС Определите первоначальную стоимость компьютера: - в бухгалтерском учете - в налоговом учете	145000 2000 ? ?				
4	В ходе инвентаризации выявлены неучтенные: - товары - материалы - полуфабрикаты	40000 25000 35000				
5	Работник основного производства работал сверхурочно 4 ч в течение одного дня. Среднечасовая оплата труда работника составляет 50 руб. Сумма оплаты за работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени.	?				

Тесты для текущего контроля и промежуточной аттестации

1. Задачами налогового учета являются:

а) обеспечение информацией внутренних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления финансового результата деятельности организации;

б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;

в) обеспечение безубыточной деятельности организации;

г) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

2. Формы аналитических регистров налогового учета разрабатываются:

- а) министерствами и ведомствами;
- б) Государственным комитетом по статистике;
- в) налоговыми органами;
- г) налогоплательщиком самостоятельно.

3. Укажите соответствие между нормативным документов и его иерархическим уровнем, которым должен руководствоваться налогоплательщик при заполнении декларации:

- а) Приказы Федеральной налоговой службы РФ об утверждении форм и порядка заполнения деклараций по отдельным налогам I
- б) Налоговый кодекс РФ, первая часть II
- в) Административный регламент ФНС, регулирующий порядок приема налоговых деклараций III
- г) Налоговый кодекс РФ, вторая часть IV

4. Порядок и механизм учета для исчисления налоговой базы по налогу отчетного (налогового) периода осуществляется в последовательности формирования следующих документов:

- ___ – аналитические регистры налогового учета;
- ___ – первичные учетные документы;
- ___ – налоговая декларация.
- ___ – расчет налоговой базы.

5. Сумма расходов на оплату труда за налоговый период составила 1 130 000 руб., а взносы по добровольному медицинскому страхованию работников – 66 000 руб. Сумма взносов по добровольному медицинскому страхованию работников уменьшит облагаемую прибыль по итогам налогового периода на _____ руб.

Компетенция: Способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)

Вопросы к экзамену

1. Порядок формирования в налоговом учете резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
2. Налоговый учет прямых и косвенных расходов: особенности налогового учета прямых и косвенных расходов в производственных организациях
3. Налоговый учет прямых и косвенных расходов: особенности налогового учета прямых и косвенных расходов в организациях сферы услуг
4. Налоговый учет внереализационных доходов
5. Состав материальных расходов в налоговом учете и дата их признания
6. Оценка материальных запасов в налоговом учете при их поступлении
7. Налоговый учет тары и возвратных отходов
8. Оценка материальных ресурсов при их списании
9. Состав расходов на оплату труда в налоговом учете и дата их признания
10. Налоговый учет расходов на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск
11. Состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией и дата их признания
12. Налоговый учет сумм налогов, сборов, таможенных пошлин, взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
13. Признание расходов на приобретение прав на земельные участки и расходов по обязательному и добровольному страхованию имущества в налоговом учете
14. Налоговый учет расходов на обеспечение нормальных условий труда и мер по технической безопасности, на юридические и информационные услуги, а также на консультационные услуги
15. Порядок формирования в налоговом учете резерва по сомнительным долгам

16. Налоговый учет расходов на аудиторские услуги и на услуги по ведению учета, оказываемые сторонними организациями

17. Налоговый учет расходов на обучение и прохождение независимой оценки квалификации работников на соответствие требованиям, а также расходов на канцелярские товары

18. Налоговый учет командировочных расходов и расходов на компенсацию за использование для служебных поездок личного транспорта

19. Налоговый учет представительских расходов и расходов на питания работников, занятых на сельскохозяйственных работах

20. Налоговый учет расходов на рекламу, расходов по обязательному и добровольному страхованию работников

21. Налоговый учет судебных расходов и арбитражных сборов

22. Налоговый учет расходов на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества и расходов на услуги банков

23. Налоговый учет поступления и выбытия основных средств

24. Налоговый учет амортизации основных средств: первоначальная стоимость и срок полезного использования основных средств

25. Налоговый учет амортизации основных средств: правила при выборе метода начисления амортизации; линейный метод начисления амортизации

26. Налоговый учет амортизации основных средств: нелинейный метод начисления амортизации, повышающие и понижающие коэффициенты к норме амортизации

27. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств

28. Понятие, состав налоговой отчетности и сроки предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль

29. Способы представления налоговой отчетности

30. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль

Практические задания для экзамена

Задание

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Предоставлен заем другой организации	100000				
2	В январе текущего года организация заключила договор страхования товара от противоправных действий третьих лиц. Срок действия договора – 1 год. Сумма страхового взноса уплачена единовременно. Сумма расходов за январь в налоговом учете	40000 ?				
3	Начислена заработная плата работникам основного производства	200000				
4	Произведены отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы (см. 4 операцию)	?				

5	Начислите амортизацию по объекту основных средств, полученному по договору лизинга, линейным способом, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный для группы), его первоначальная стоимость равна 156 000 руб.							
		?						

Тесты для текущего контроля и промежуточной аттестации

1. Организация, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, налоговую отчетность должны представлять в налоговую инспекцию:

- лично;
- по почте;
- в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
- на дискете.

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

- ___ – определяется прибыль (убыток) от реализации;
- ___ – определяется прибыль (убыток) отчетного периода;
- ___ – определяется прибыль (убыток) внереализационный;
- ___ – определяется сумма налога на прибыль за отчетный период;
- ___ – определяется прибыль налогооблагаемая отчетного периода.

3. Организация получила средства целевого финансирования в сумме 1 240 тыс. руб. на строительство производственного здания. Из полученных средств 1 100 тыс. руб. было потрачено на строительство, а 140 тыс. руб. – на финансирование текущей деятельности предприятия. Доход организации, облагаемый налогом на прибыль, составит ___ тыс. руб.

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

налогооблагаемая прибыль (нарастающим итогом)	Сумма авансового платежа
--	--------------------------

- | | |
|---------------------|-----|
| а) I квартал – 800 | 60 |
| б) полугодие – 1100 | 80 |
| в) 9 месяцев – 1500 | 100 |
| г) год – 2000 | 160 |

5. Организация получила средства целевого финансирования в сумме 1 240 тыс. руб. на строительство производственного здания. Из полученных средств 1 100 тыс. руб. было потрачено на строительство, а 140 тыс. руб. – на финансирование текущей деятельности предприятия. Доход организации, облагаемый налогом на прибыль, составит:

- 1 100 тыс. руб.;
- 140 тыс. руб.;
- 1 240 тыс. руб.;
- 0 руб.

Компетенция:– Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).

Вопросы к экзамену

1. Учетной политики для целей налогообложения как возможность оптимизации налоговой базы, порядок ее утверждения

2. Учетной политики для целей налогообложения как возможность оптимизации налоговой базы, ее структура и содержание

3. Налоговый учет доходов от реализации и причины, приводящие к формированию различной величины выручки в бухгалтерском и налоговом учете
4. Налоговые регистры по учету доходов
5. Налоговый учет резерва на предстоящую оплату отпусков работникам как элемент налоговой оптимизации
6. Налоговые регистры по учету материальных расходов и расходов на оплату труда
7. Налоговые регистры по учету прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и внереализационных расходов
8. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества
9. Оптимизация налогообложения прямым сокращением объекта налогообложения
10. Оптимизация налогообложения с использованием оффшора
11. Ключевые методы налоговой оптимизации
12. Причины налоговой оптимизации
13. Принципы и пределы налоговой оптимизации
14. Оптимизация налогообложения через договор
15. Оптимизация налогообложения заменой отношений
16. Оптимизация налогообложения разделением отношений
17. Оптимизация налогообложения отсрочкой налогового платежа
18. Оптимизация налогообложения посредством выбора налогового учета прямых и косвенных расходов
19. Оптимизация налогообложения посредством применения амортизационной премии: сущность, налоговый учет
20. Оптимизация налогообложения посредством применения инвестиционного налогового вычета: сущность, налоговый учет

Практические задания для экзамена

Задание

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислена выручка за товар 1000 шт. по 60 руб. за шт. (НДС в т.ч.)	?				
2	Работник в январе отработал 136 ч. в т.ч. 72 ч. – в ночную смену. Часовая ставка – 60 руб. Зарплата за январь, всего в т.ч.: 1) основная 2) в ночную смену	? ? ?				
3	Начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях Объем двигателя автомобиля - 1500 см ³ Сумма компенсации в налоговом учете	2500 ?				

4	В марте организация потратила на проведение завтраков и обедов представителей других фирм (без НДС). Расходы фирмы на оплату труда за март Сумма расходов в налоговом учете	20000 450000 ?				
5	Списана дебиторская задолженность покупателя по истечении срока исковой давности	150000				

Тесты для текущего контроля и промежуточной аттестации

1. Применение двойной записи обязательно для:

- а) финансового учета;
- б) управленческого учета;
- в) налогового учета;
- г) статистического учета;
- д) для всех перечисленных видов учета.

2. В систему налогового учета включаются:

- а) финансовая отчетность;
- б) учетная политика для целей налогового учета;
- в) учетная политика для целей бухгалтерского учета;
- г) аналитические регистры налогового учета;
- д) отчет о финансовых результатах.

3. Модель параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета целесообразно использовать в случае, если:

а) порядок учета объектов и хозяйственных операций в налоговом и бухгалтерском учете отличается незначительно;

- б) организация имеет внутренние налоговые службы (отделы или группы);
- в) организация стремится снизить трудоемкость учетных работ.

4. Учетная политика в целях налогообложения в организации формируется:

- а) руководителем и специалистами по налогам;
- б) руководителем и главным бухгалтером;
- в) руководителем;
- г) главным бухгалтером;
- д) специалистом по налогам.

5. В целях минимизации налога на прибыль организации в условиях инфляции выгоднее использовать метод оценки материалов при их списании:

- а) по стоимости единицы;
- б) по средней стоимости;
- в) ФИФО;
- г) ЛИФО.

В соответствии с учебным планом обучающиеся выполняют **курсовой проект**. По итогам выполнения курсового проекта оцениваются компетенции:

ОК-6 – Способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;

ПК-17 – Способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;

ПК-18 – Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

Темы курсовых проектов

1. Развитие налогового учета в системе хозяйствования коммерческих организаций
2. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия
3. Исторический опыт развития налогового учета в России и возможности его применения на современном этапе
4. Организация и ведение налогового учета в условиях внедрения МСФО
5. Организация и ведение налогового учета в филиалах и подразделениях
6. Организация и ведение налогового учета в организациях различных видов деятельности (производство, торговля, строительство, общественное питание, оказание услуг и т.д.)
7. Налоговый учет как инструмент исчисления налога на прибыль организаций
8. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета: теоретические основы и практическая реализация
9. Теоретические основы налогового учета и практика его ведения в коммерческой организации
10. Организация налогового учета по налогу на прибыль организаций
11. Модели налогового учета
12. Организация и ведение налогового учета в организациях – субъектах малого предпринимательства (на примере УСНО, патентной системы)
13. Организация и ведение налогового учета в условиях применения кассового метода учета доходов и расходов
14. Учетная политика как инструмент организации информационного пространства налогового учета хозяйствующего субъекта
15. Учетная политика как инструмент оптимизации налогообложения в организации
16. Налоговый учет доходов организации по налогу на прибыль организаций
17. Налоговый учет расходов по налогу на прибыль в производственной организации
18. Налоговый учет расходов по налогу на прибыль в торговой организации
19. Организация налогового учета доходов и расходов методом начисления
20. Организация налогового учета доходов и расходов кассовым методом
21. Организация и ведение налогового учета материальных расходов
22. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов в организации
23. Налоговый учет амортизируемого имущества в организации
24. Налоговый учет амортизации основных средств
25. Развитие организационных и методических подходов налогового учета основных средств хозяйствующим субъектом
26. Налоговый учет нематериальных активов в организации
27. Налоговый учет материальных расходов в организации
28. Налоговый учет расходов на оплату труда в организации
29. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией товаров, в организации
30. Налоговый учет резервов в условиях метода начисления
31. Организация налогового учета нормируемых расходов
32. Налоговый учет резервов предстоящих расходов в целях налогообложения прибыли
33. Налоговый учет доходов и расходов при получении и выдаче заемных средств
34. Налоговый учет доходов и расходов по операционной и финансовой аренде у арендодателя
35. Налоговый учет доходов и расходов по операционной и финансовой аренде у арендатора
36. Особенности налогового учета доходов и расходов от участия в уставных капиталах российских и иностранных компаний
37. Налоговый учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств

38. Налоговый учет доходов и расходов по операциям с ценными бумагами у организаций, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг
39. Особенности учета и признания доходов и расходов у профессиональных участников рынка ценных бумаг
40. Налоговый учет доходов и расходов в страховых организациях
41. Налоговый учет доходов и расходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок
42. Налоговый учет инвестиций коммерческой организации
43. Налоговый учет доходов и расходов по осуществлению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ
44. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам о совместной деятельности и доверительного управления имуществом
45. Порядок составления и представления налоговых деклараций (по налогам РФ)
46. Налогового учета процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, долговым обязательствам
47. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг
48. Налоговый учет в филиалах и представительствах
49. Налоговый учет прямых и косвенных расходов
50. Расходы и их учет для целей налогообложения прибыли
51. Расходы и доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли
52. Налоговое планирование, как способ налоговой оптимизации
53. Налоговая нагрузка как объект планирования и прогнозирования в организации
54. Оптимизация налоговой нагрузки в организации
55. Налоговые риски и налоговая безопасность организаций
56. Льготы в системе налогообложения организаций и оценка их стимулирующей роли (на примере конкретной организации)
57. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки (на примере конкретной организации)
58. Оптимизация налога на прибыль путем создания резервов
59. Выбор оптимального налогового режима (на примере налогоплательщика)
60. Налоговая оптимизация и сокращение налоговых рисков в организации

Экзамен по дисциплине предусматривает формулировку ответов на два экзаменационных вопроса, предоставление ответов решение ситуационных заданий. Пример ситуационных заданий по варианту.

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

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

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний и умений 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 мультикомпетентностный 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 не последовательна. 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 представляемой информации	Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляемой информации	
Ответы на	Нет ответов на	Только ответы	Ответы на во-	Ответы на во-	

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оценка
вопросы	вопросы	на элементарные вопросы	просы полные или частично полные	просы полные с приведением примеров и пояснений	
Итоговая оценка					

3. **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	

№ п/п	Критерии оценки КОЗ	Максимальное количество баллов	Фактическое количество баллов
	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.

4. **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 студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

5. **Курсовой проект** – конечный результат выполнения комплекса учебных и (или) исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно использовать знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве. Иллюстрирует уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков и способности практического и творческого мышления.

Критерии оценки выполнения и защиты курсового проекта приведены в таблице.

Оценка содержания курсового проекта	Оценка защиты курсового проекта
Оценку «отлично» ставится за проекты, в которых содержатся элементы научного творчества и практической значимости, делаются самостоятельные выводы, присутствует аргументированная критика и осуществлен самостоятельный анализ фактического материала на основе глубоких знаний теоретического материала по данной теме	Оценку «отлично» получает студент, показавший на защите курсового проекта глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент легко ориентируется, знание понятийного аппарата, умение связывать теорию с практикой, решать практические задачи, высказывать и обосновывать свои суждения. Отличная оценка предполагает грамотное, логическое изложение доклада, качественное внешнее оформление презентации к защите курсового проекта
Оценка «хорошо» ставится за проекты, выполненные на хорошем теоретическом уровне, полно и всесторонне освещающие вопросы темы, но при отсутствии элементов творчества	Оценку «хорошо» получает студент, который полно освоил учебный материал, владеет понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания для решения практических задач, грамотно излагает ответ, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности
Оценка «удовлетворительно» ставится за проекты, в которых правильно освещены основные вопросы темы, при этом нет логически стройного изложения материала, содержатся отдельные	Оценку «удовлетворительно» получает студент, который обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении зна-

Оценка содержания курсового проекта	Оценка защиты курсового проекта
ошибочные положения	ний для решения практических задач, не умеет доказательно обосновывать свои суждения
Оценка «неудовлетворительно» ставится за проекты, в которых не раскрыта тема, допущено большое количество существенных ошибок, не выполнены другие критерии, обозначенные выше для выставления положительных оценок	Оценку «неудовлетворительно» получает студент, который имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, искажает их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач

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

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

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

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

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

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Барулин, С. В. Налоговый менеджмент : учебник / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 332 с. — ISBN 978-5-394-

01471-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL:<http://www.iprbookshop.ru/57109.html>3.

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

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

Дополнительная учебная литература

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

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

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

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

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

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

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	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:

- Минфин России: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- eLIBRARY.RU - научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elibrary.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.accountingreform.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговый учет и налоговая оптимизация: рабочая тетрадь / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. - Краснодар : КубГАУ, 2017. – 98 с. Режим доступа: – http://edu.kubsau.ru/file.php/120/1_Nalogovyi_uchet_i_nalogovaja_optimizacija_2017_g.pdf
2. Налоговый учет и налоговая оптимизация: методические рекомендации по написанию курсовых проектов / З. И. Кругляк, М. В. Смольнякова. –Краснодар: Типография ИН Назаренко А. А., 2017 – 39 с. – Режим доступа: http://edu.kubsau.ru/file.php/120/5_KrPR_2017_BAKI_NU_i_NO.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.

11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

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

11.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

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

11.3 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	2	3	4
1.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	<p>Помещение №2 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 129,6м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	<p>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 .</p> <p>сплит-система — 1 шт.;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
3.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	<p>Помещение №12 ГД, посадочных мест — 198; площадь — 160,3м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа.</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
4.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	<p>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 .</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

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

№ 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)
		специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); программное обеспечение: Windows, Office, система тестирования INDIGO.	
8.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	Помещение №420 ЭЛ, площадь — 53м ² ; посадочных мест — 28; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового 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; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); программное обеспечение: Windows, Office, система тестирования INDIGO.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
9.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	Помещение №422 ЭЛ, площадь — 55,7м ² ; посадочных мест — 28; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. технические средства обучения (сетевое оборудование — 1 шт.; компьютер персональный — 13 шт.); специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); программное обеспечение: Windows, Office, система тестирования INDIGO.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
10.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	Помещение №402 ЭЛ, посадочных мест — 15; площадь — 35,3м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. 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
11.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	Помещение №514 ЭЛ, посадочных мест — 40; площадь — 44,1м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполне-	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

№ 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)
		<p>ния курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации .</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.</p>	
12.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	<p>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 .</p> <p>сплит-система — 1 шт.;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
13.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	<p>Помещение №409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м²; помещение для самостоятельной работы обучающихся.</p> <p>технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель(учебная мебель); программное обеспечение: Windows, Office, система тестирования INDIGO.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
14.	Налоговый учет и налоговая оптимизация	Помещение №511 ЭЛ, площадь — 42,3м ² ; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13