

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
Башкатов В.В.
18.05.2026

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

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: Бизнес-аналитика

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная

Год набора (приема на обучение): 2026

Срок получения образования: 4 года

Объем:
в зачетных единицах: 4 з.е.
в академических часах: 144 ак.ч.

Разработчики:

Доцент, кафедра бухгалтерского учета Калинская М.В.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки от 12.08.2020 № 954, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2023 № 821н; "Маркетолог", утвержден приказом Минтруда России от 08.11.2023 № 790н; "Специалист по управлению персоналом", утвержден приказом Минтруда России от 09.03.2022 № 109н; "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2022 № 731н; "Статистик", утвержден приказом Минтруда России от 08.09.2015 № 605н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н; "Специалист в сфере закупок", утвержден приказом Минтруда России от 10.09.2015 № 625н; "Специалист по работе с инвестиционными проектами", утвержден приказом Минтруда России от 16.04.2018 № 239н; "Специалист по экономике труда", утвержден приказом Минтруда России от 17.11.2020 № 795н; "Специалист по прогнозированию и экспертизе цен на товары, работы и услуги", утвержден приказом Минтруда России от 03.12.2019 № 764н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Специалист по финансовому консультированию", утвержден приказом Минтруда России от 19.03.2015 № 167н; "Специалист по корпоративному кредитованию", утвержден приказом Минтруда России от 09.10.2018 № 626н; "Специалист по кредитному брокериджу", утвержден приказом Минтруда России от 19.03.2015 № 175н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н; "Специалист по внешнеэкономической деятельности", утвержден приказом Минтруда России от 17.06.2019 № 409н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Экономическое о анализа	Руководитель образовательной программы	Васильева Н.К.	Согласовано	27.04.2026, № 9
2	Бухгалтерского учета	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Говдя В.В.	Согласовано	04.05.2026, № 9

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование у современного бакалавра комплекса знаний об организационных, научных и методических основах постановки и ведения налогового учета в хозяйствующем субъекте и выработка у обучающихся навыков эффективного использования законодательства для оптимизации налогообложения

Задачи изучения 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 в организации и составлении налоговой отчетности;
- формирование практических навыков организации и ведения налогового учета, с применением эффективного набора инструментов налогового планирования.

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

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П1 Способен формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность

ПК-П1.1 Формирует информацию о финансовом положении, финансовых результатах и денежных потоках организации, составляет на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность

Знать:

ПК-П1.1/Зн1 Знает порядок формирования информации о финансовом положении, финансовых результатах и денежных потоках организации, составляет на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность

ПК-П1.1/Зн2 Методы формирования информации о финансовом положении, финансовых результатах и денежных потоках организации

ПК-П1.1/Зн3 Формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета для представления в бухгалтерской финансовой отчетности

Уметь:

ПК-П1.1/Ум1 Умеет формировать информацию о финансовом положении, финансовых результатах и денежных потоках организации, составляет на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность

ПК-П1.1/Ум2 Определять цели и задачи оказания услуг по составлению бухгалтерской отчетности

ПК-П1.1/Ум3 Вести регистрацию и накопление данных об объектах бухгалтерского учета, составлять бухгалтерские записи в соответствии с типовым и рабочим планом счетов экономического субъекта

Владеть:

ПК-П1.1/Нв1 Владеет навыками формирования информации о финансовом положении, финансовых результатах и денежных потоках организации, составляет на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность

ПК-П1.1/Нв2 Навыками составления бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним

ПК-П1.1/Нв3 По решению стандартных задач по регистрации, систематизации и накоплению данных, содержащихся в первичных учетных документах, осуществлению соответствующих бухгалтерских записей, сопоставлению результатов инвентаризации с данными регистров бухгалтерского учета

ПК-П1.2 Формирует информацию о налоговых базах, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование

Знать:

ПК-П1.2/Зн1 Знает порядок формирования информации о налоговых базах, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование

ПК-П1.2/Зн2 Порядок формирования информации о налоговых базах

ПК-П1.2/Зн3 Инструменты налогового планирования

Уметь:

ПК-П1.2/Ум1 Умеет формировать информацию о налоговых базах, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование

ПК-П1.2/Ум2 Составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование

Владеть:

ПК-П1.2/Нв1 Владеет навыком формировать информацию о налоговых базах, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование

ПК-П1.2/Нв2 Навыками составления налоговых расчетов и деклараций, осуществления налогового планирования

ПК-П1.3 Применяет компьютерные программы для обработки данных бухгалтерского и налогового учета, составления и представления отчетности

Знать:

ПК-П1.3/Зн1 Знает современные компьютерные программы для обработки данных бухгалтерского и налогового учета, составления и представления отчетности

Уметь:

ПК-П1.3/Ум1 Умеет применять компьютерные программы для обработки данных бухгалтерского и налогового учета, составления и представления отчетности

Владеть:

ПК-П1.3/Нв1 Владеет навыками использования компьютерных программ для обработки данных бухгалтерского и налогового учета, составления и представления отчетности

ПК-П6 Способен выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев

ПК-П6.1 Обосновывает решения по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа

Знать:

ПК-П6.1/Зн1 Знает методики обоснования решения по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа

ПК-П6.1/Зн2 Методы сбора, анализа, систематизации, представления и хранения информации бизнес-анализа в системе финансовой отчетности

ПК-П6.1/Зн3 Варианты обоснования решений по улучшению качественных характеристик финансовой и информации

Уметь:

ПК-П6.1/Ум1 Умеет обосновывать решения по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа
ПК-П6.1/Ум2 Оформлять результаты бизнес-анализа с использованием финансовых отчетов

ПК-П6.1/Ум3 Обосновывать решения по улучшению качественных характеристик финансовой информации

Владеть:

ПК-П6.1/Нв1 Владеет навыками обоснования решения по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа

ПК-П6.1/Нв2 Обоснования и анализа решений по достижению целевых показателей финансовой отчетности и выявления причин их отклонений

ПК-П6.1/Нв3 Способами обоснования решения по улучшению качественных характеристик финансовой информации

ПК-П6.2 Выбирает и принимает обоснованные бизнес-решения

Знать:

ПК-П6.2/Зн1 Знает как выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения

Уметь:

ПК-П6.2/Ум1 Умеет выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения

Владеть:

ПК-П6.2/Нв1 Владеет навыками выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения

ПК-П6.3 Выявляет, регистрирует, анализирует и классифицирует риски и разрабатывает комплекс мероприятий по их минимизации

Знать:

ПК-П6.3/Зн1 Теоретические основы анализа рисков бизнеса

ПК-П6.3/Зн2 Сущность налоговых рисков

ПК-П6.3/Зн3 Классификацию рисков банкротства и комплекса мероприятий по их минимизации

ПК-П6.3/Зн4 Классификацию предпринимательских рисков и комплекса мероприятий по их минимизации

Уметь:

ПК-П6.3/Ум1 Умеет проводить оценку качественной и количественной частей рисков в системе планирования

ПК-П6.3/Ум2 Выявлять, анализировать и классифицировать налоговые риски

ПК-П6.3/Ум3 Выявлять риски банкротства и определять перечень мероприятий по их минимизации

ПК-П6.3/Ум4 Выявлять предпринимательские риски банкротства и определять перечень мероприятий по их минимизации

Владеть:

ПК-П6.3/Нв1 Обладает навыками проведения качественной и количественной оценки рисков в системе управления организацией

ПК-П6.3/Нв2 Навыками минимизации налоговых рисков

ПК-П6.3/Нв3 Владеть навыками анализа рисков несостоятельности и поиска мер по его минимизации

ПК-П6.3/Нв4 Владеть навыками анализа предпринимательских рисков и поиска мер по их минимизации

ПК-П6.4 Критически оценивает последствия бизнес-решений с позиции достижения целевых критериев

Знать:

ПК-П6.4/Зн1 Основы анализа бизнес-решений с целью достижения целевых критериев

ПК-П6.4/Зн2 Классификацию бизнес-решений по минимизации предпринимательских рисков

Уметь:

ПК-П6.4/Ум1 Умеет анализировать и проводить оценку качественной и количественной частей рисков в системе планирования

ПК-П6.4/Ум2 Выбирать мероприятия, направление на снижение предпринимательского риска

Владеть:

ПК-П6.4/Нв1 Владеет навыками аналитического мышления, позволяющих принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев

ПК-П6.4/Нв2 Владеть навыками разработки стратегии для предупреждения предпринимательского риска и его снижения

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Налоговый учет и налоговая оптимизация» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): 6.

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

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Шестой семестр	144	4	55	3	20	32	62	Экзамен (27)
Всего	144	4	55	3	20	32	62	27

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

(часы промежуточной аттестации не указываются)

		контактная работа	занятия	занятия	ая работа	езультаты есенные с звоения
--	--	-------------------	---------	---------	-----------	-----------------------------

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная работ	Лекционные зан	Практические з	Самостоятельн	Планируемые р обучения, соот результатами ос программы
Раздел 1. Налоговый учет и налоговая оптимизация	114		20	32	62	ПК-П1.1 ПК-П1.2 ПК-П1.3 ПК-П6.1 ПК-П6.2 ПК-П6.3 ПК-П6.4
Тема 1.1. Понятие налогового учета и основы его организации	8		2	2	4	
Тема 1.2. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	12		2	4	6	
Тема 1.3. Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций	18		2	4	12	
Тема 1.4. Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций	32		6	10	16	
Тема 1.5. Налоговый учет амортизируемого имущества	22		4	6	12	
Тема 1.6. Отчетность по налогу на прибыль организаций	12		2	4	6	
Тема 1.7. Налоговая оптимизация	10		2	2	6	
Раздел 2. Промежуточная аттестация	3	3				ПК-П1.1 ПК-П1.2 ПК-П1.3 ПК-П6.1 ПК-П6.2 ПК-П6.3 ПК-П6.4
Тема 2.1. Экзамен	3	3				
Итого	117	3	20	32	62	

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Налоговый учет и налоговая оптимизация

(Лекционные занятия - 20ч.; Практические занятия - 32ч.; Самостоятельная работа - 62ч.)

Тема 1.1. Понятие налогового учета и основы его организации

(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

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

Тема 1.2. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций

(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

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

*Тема 1.3. Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций
(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)*

1. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете
2. Налоговый учет доходов от реализации
3. Налоговый учет внереализационных доходов
4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль
5. Налоговые регистры по учету доходов

*Тема 1.4. Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций
(Лекционные занятия - 6ч.; Практические занятия - 10ч.; Самостоятельная работа - 16ч.)*

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

*Тема 1.5. Налоговый учет амортизируемого имущества
(Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 6ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)*

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

*Тема 1.6. Отчетность по налогу на прибыль организаций
(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)*

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

*Тема 1.7. Налоговая оптимизация
(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)*

1. Причины, принципы и пределы налоговой оптимизации
2. Ключевые методы налоговой оптимизации
3. Способы оптимизации налоговых платежей

Раздел 2. Промежуточная аттестация
(Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

Тема 2.1. Экзамен
(Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Налоговый учет и налоговая оптимизация

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. При получении убытка налоговая база по налогу на прибыль равна
 - А. Сумме убытка
 - Б. Расчетной величине прибыли
 - В. Нулю
 - Г. Расчетной величине прибыли за минусом убытка
2. При среднесписочной численности работников свыше 100 человек налоговая отчетность представляется в налоговую инспекцию
 - А. Лично
 - Б. По почте
 - В. В электронном виде по телекоммуникационным каналам связи
 - Г. На дискете
3. Определите 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.
4. Установите последовательность расчета налога на прибыль организаций за отчетный период
 - Определяется прибыль (убыток) от реализации - 1
 - Определяется прибыль (убыток) отчетного периода - 2
 - Определяется прибыль (убыток) внереализационный - 3
 - Определяется сумма налога на прибыль за отчетный период - 4
 - Определяется прибыль налогооблагаемая отчетного периода - 5
5. Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль за налоговый периоды - год (тыс. руб.)

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

1 кв - 400
полугодие - 1000
9 месяцев - 1800
год – 2400
6. Установите соответствие между полученными организацией в отчетном году налогооблагаемой прибылью (нарастающим итогом) и уплаченными авансовыми платежами (тыс. руб.)

Налогооблагаемая прибыль (нарастающим итогом) за I квартал – 800	- Сумма авансового платежа – 75
Налогооблагаемая прибыль (нарастающим итогом) за полугодие – 1100	- Сумма авансового платежа – 100
Налогооблагаемая прибыль (нарастающим итогом) за 9 месяцев – 1500	- Сумма авансового платежа – 125
Налогооблагаемая прибыль (нарастающим итогом) за год – 2000	- Сумма авансового платежа – 200
7. Аналитические регистры налогового учета – это
 - А. Ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета

Б. Сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета

В. Сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета

Г. Сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета

8. Установите соответствие между элементами налоговой учетной политики и ее разделами

Рабочий план счетов для целей налогообложения - Организационный аспект

Уровень централизации налогового учета включается - Методический аспект

Способ начисления амортизации для целей налогообложения включается - Технический аспект

9. Определите существует ли нет риск назначения выездной проверки по показателю «налоговая нагрузка», при следующих вводных

Выручка без НДС – 10000 тыс. руб., сумма исчисленных налогов без учета ввозного НДС, таможенных пошлин и страховых взносов, но с учетом НДС 1300 тыс. руб.; по данным налоговой службы средняя налоговая нагрузка по отрасли, в которой работает налогоплательщик, 20 %.

10. Элементами системы налогового учета являются

А. Первичные учетные документы

Б. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

В. Учетная политика для целей налогового учета

Г. Расчет налоговой базы

Д. Отчет о прибылях и убытках

Е. Аналитические регистры налогового учета

11. Установите сумму, которая уменьшит облагаемую прибыль по итогам налогового периода, тыс. руб.

Сумма отчислений в резерв на оплату отпусков за налоговый период составила 200 тыс. руб., а фактические расходы на оплату отпусков равны 230 тыс. руб.

12. Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль за I квартал отчетного года с учетом перенесенного убытка, тыс. руб.

Плательщик налога на прибыль по итогам I квартала отчетного года получил прибыль в размере 300 тыс. руб. Размер перенесенного убытка по состоянию на начало отчетного года составлял 400 тыс. руб.

13. Определите сумму, которая будет учтена в составе расходов в налоговом учете, тыс. руб.

Расходы на рекламу продукции в средствах массовой информации за отчетный период составили 29 тыс. руб., а выручка — 3800 тыс. руб. (без НДС).

14. Определите сумму расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль отчетного периода при следующих вводных, тыс. руб.

Производственная технология предполагает отсутствие незавершенного производства. На отчетную дату половина произведенной продукции была продана, половина — на складе в остатке. Расходы составили:

- сырье 300 тыс. руб.

- покупные полуфабрикаты 150 тыс. руб.

- зарплата работников цеха 400 тыс. руб.

- страховые взносы от зарплаты работников цеха 120 тыс. руб.

- зарплата управленческого персонала 60 тыс. руб.

- страховые взносы от зарплаты управленческого персонала 18 тыс. руб.

- арендная плата за здание цеха 80 тыс. руб.

- амортизация технологического оборудования 30 тыс. руб.

15. Определите сумму расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по прибыли в отчетном периоде, при следующих вводных, тыс. руб.

В отчетном периоде торговая организация имела следующие показатели:

- остаток товара на начало периода - 100 тыс. руб.
- приобретено товаров - 500 тыс. руб.
- заработная плата торгового персонала - 80 тыс. руб.
- страховые взносы от зарплаты торгового персонала - 24 тыс. руб.
- арендная плата за торговое помещение - 16 тыс. руб.

Остаток товаров на конец отчетного периода составил 200 тыс. руб.

16. Определите сумму расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по прибыли, в отчетном году, тыс. руб.

В организации работает 100 человек. Договор добровольного личного страхования, предусматривающий выплаты исключительно в случаях причинения вреда здоровью, заключен с 80 сотрудниками. Сумма по договорам разная. Для 60 сотрудников сумма страховки на каждого составила 14 тыс. руб., для 20 оставшихся — 20 тыс. руб.

17. Определите расходы на амортизацию основных средств за февраль при следующих вводных, тыс. руб.

Организация приобрела в январе отчетного года объект основных средств, стоимостью 280 000 руб. (без НДС), расходы на монтаж составили 20 000 руб. В конце января объект принят к учету в составе амортизируемого имущества. Налогоплательщик применяет линейный метод, срок полезного использования 150 мес. (6 амортизационная группа), максимальную амортизационную премию для соответствующей группы

18. Убыток может быть перенесен на будущие налоговые (отчетные) периоды с 01.01.2017 по 31.12.2030 в течение

- А. 3 лет
- Б. 10 лет
- В. 5 лет
- Г. без временных ограничений

19. Основная ставка налога на прибыль организаций составляет

- А. 25 %
- Б. 24 %
- В. 18 %
- Г. 13 %

20. Если последний день срока подачи декларации приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается

- А. Предыдущий рабочий день
- Б. Ближайший следующий рабочий день
- В. Выходной и (или) нерабочий праздничный день
- Д. День, когда сдана декларация

Раздел 2. Промежуточная аттестация

Форма контроля/оценочное средство:

Вопросы/Задания:

.

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Шестой семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-П1.1 ПК-П6.1 ПК-П1.2 ПК-П6.2 ПК-П1.3 ПК-П6.3 ПК-П6.4

Вопросы/Задания:

1. Модели организации налогового учета и инструменты ведения налогового учета

2. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль (принцип нескольких «корзин»)
3. Понятие налоговой тайны
4. Виды нарушений режима налоговой тайны и их последствия
5. Правила заполнения налоговой декларации и ответственность за непредставление налоговой декларации
6. Понятие и виды начислений компенсирующего характера: сверхурочная работа, работа в вечернюю и ночную смену
7. Понятие и виды начислений компенсирующего характера
8. Понятие стимулирующих, поощрительных выплат и элементы системы премирования
9. Понятие и состав нормируемых расходов в налоговом учете
10. Нормируемые расходы в налоговом учете: понятие, состав
11. Учетной политики для целей налогообложения как возможность оптимизации налоговой базы, порядок ее утверждения
12. Учетной политики для целей налогообложения как возможность оптимизации налоговой базы, ее структура и содержание
13. Налоговый учет доходов от реализации и причины, приводящие к формированию различной величины выручки в бухгалтерском и налоговом учете
14. Налоговые регистры по учету доходов
15. Налоговый учет резерва на предстоящую оплату отпусков работникам как элемент налоговой оптимизации
16. Налоговые регистры по учету материальных расходов и расходов на оплату труда
17. Налоговые регистры по учету прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и внереализационных расходов
18. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества
19. Оптимизация налогообложения прямым сокращением объекта налогообложения
20. Оптимизация налогообложения с использованием оффшора
21. Ключевые методы налоговой оптимизации
22. Причины налоговой оптимизации

23. Принципы и пределы налоговой оптимизации
24. Оптимизация налогообложения через договор
25. Оптимизация налогообложения заменой отношений
26. Оптимизация налогообложения разделением отношений
27. Оптимизация налогообложения отсрочкой налогового платежа
28. Оптимизация налогообложения посредством выбора налогового учета прямых и косвенных расходов
29. Порядок формирования в налоговом учете резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание
30. Налоговый учет прямых и косвенных расходов в производственных организациях
31. Налоговый учет прямых и косвенных расходов в организациях сферы услуг
32. Налоговый учет внереализационных доходов
33. Состав материальных расходов в налоговом учете и дата их признания
34. Оценка материальных запасов в налоговом учете при их поступлении
35. Налоговый учет тары и возвратных отходов
36. Оценка материальных ресурсов при их списании
37. Состав расходов на оплату труда в налоговом учете и дата их признания
38. Налоговый учет расходов на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск
39. Состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией и дата их признания
40. Признание расходов на приобретение прав на земельные участки и расходов по обязательному и добровольному страхованию имущества в налоговом учете
41. Налоговый учет расходов на обеспечение нормальных условий труда и мер по технической безопасности
42. Порядок формирования в налоговом учете резерва по сомнительным долгам
43. Налоговый учет расходов на аудиторские услуги и на услуги по ведению учета, оказываемые сторонними организациями

44. Налоговый учет расходов на обучение и прохождение независимой оценки квалификации работников

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

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

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

48. Налоговый учет судебных расходов и арбитражных сборов

49. Налоговый учет поступления и выбытия основных средств

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

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

52. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. КРУГЛЯК З.И. Налоговый учет: учеб. пособие / КРУГЛЯК З.И., Калинская М.В.. - Ростов н/Д: Феникс, 2016. - 377 с. - 978-2-222-26487-4. - Текст: непосредственный.

2. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-020187-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2159180> (дата обращения: 21.06.2026). — Режим доступа: по подписке.

3. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для вузов / Т. В. Бодрова. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2026. - 280 с. - ISBN 978-5-394-06300-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2265070> (дата обращения: 21.06.2026). — Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература

1. Нестеренко, Н. А. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Н. А. Нестеренко, Ю. А. Кручанова. - Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс Рост. гос. экон. ун-та (РИНХ), 2023. - 280 с. - ISBN 978-5-7972-3085-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2213871> (дата обращения: 21.06.2026). — Режим доступа: по подписке.

2. КРУГЛЯК З. И. Налоговый учет и налоговая оптимизация: метод. указания / КРУГЛЯК З. И., Калининская М. В.. - Краснодар: КубГАУ, 2022. - 23 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11764> (дата обращения: 24.07.2026). - Режим доступа: по подписке

3. КРУГЛЯК З. И. Налоговый учет и отчетность: учебник / КРУГЛЯК З. И., Калининская М. В.. - Москва: ИНФРА- М, 2024. - 416 с. - 978-5-16-018331-2. - Текст: непосредственный.

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

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

Профессиональные базы данных

1. <https://www.garant.ru/> - Справочная правовая система Гарант
2. [\\law.kubsau.local\ConsultantPlus\cons.exe](http://law.kubsau.local/ConsultantPlus/cons.exe) - Справочная правовая система КонсультантПлюс
3. <http://pravo.gov.ru/> - Официальный интернет-портал правовой информации

Ресурсы «Интернет»

1. <https://www.nalog.gov.ru/> - Федеральная налоговая служба РФ
2. <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

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 презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1 Microsoft Windows - операционная система.
- 2 Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point) - пакет офисных приложений.

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

- 1 Гарант - правовая, <https://www.garant.ru/>
- 2 Консультант - правовая, <https://www.consultant.ru/>
- 3 Научная электронная библиотека eLibrary - универсальная, <https://elibrary.ru/>

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

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Университет располагает на праве собственности или ином законном основании материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы бакалавриата, специалитета, магистратуры по Блоку 1 "Дисциплины (модули)" и Блоку 3 "Государственная итоговая аттестация" в соответствии с учебным планом.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне его. Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды могут быть созданы с использованием ресурсов иных организаций.

Компьютерный класс

416эл

доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.

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

стол аудиторный - 0 шт.

Стул жесткий - 26 шт.

418эл

Доска классная дк 12э2410 - 1 шт.

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

стол аудиторный - 0 шт.

Стул жесткий - 26 шт.

420эл

доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.

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

стол аудиторный - 0 шт.

стол компьютерный - 1 шт.

Стул жесткий - 26 шт.

422эл

доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.

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

компьютер i3/4Гб/750Гб/22" - 1 шт.

настенная сплит-система Quattroclima QV-F24WA/QN-F24WA - 1 шт.

стол аудиторный - 1 шт.

Стул жесткий - 26 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.

Методические указания по формам работы

Лекционные занятия

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

Практические занятия

Форма организации обучения, проводимая под руководством преподавателя и служащая для детализации, анализа, расширения, углубления, закрепления, применения (или выполнения) разнообразных практических работ, упражнений) и контроля усвоения полученной на лекциях учебной информации. Практические занятия проводятся с использованием учебно-методических изданий, размещенных на образовательном портале университета.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением зрения:

- устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

- с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;

- при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением слуха:

- письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;

- с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;

- при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением опорно-двигательного аппарата:

- письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;

- устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

- с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы

предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ.

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями зрения:

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскостную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчетливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей):

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
- опора на определенные и точные понятия;

- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие):

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскостную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания):

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы;
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)