

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.
01.06.2026

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

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора (приема на обучение): 2026

Срок получения образования: Очная форма обучения – 4 года
Очно-заочная форма обучения – 4 года 8 месяца(-ев)

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: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Бухгалтерского учета	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Говдя В.В.	Согласовано	04.05.2026, № 9
2	Учетно-финансовый факультет	Председатель методической комиссии/совета	Хромова И.Н.	Согласовано	01.06.2026
3	Аудита	Руководитель образовательной программы	Сафонова М.Ф.	Согласовано	01.06.2026

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-П2 Пк-2 способность вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование

ПК-П2.1 Применяет налоговое, бюджетное, гражданское, трудовое законодательство российской федерации, законодательство в сфере деятельности экономического субъекта

Знать:

ПК-П2.1/Зн7 Налоговое законодательство рф

Уметь:

ПК-П2.1/Ум2 Распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности

ПК-П2.1/Ум21 Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций

Владеть:

ПК-П2.1/Нв15 Организацией ведения налогового учет, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте

ПК-П2.3 Формирует регистры налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды

Знать:

ПК-П2.3/Зн6 Законодательство рф о налогах и сборах

Уметь:

ПК-П2.3/Ум3 Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды

ПК-П2.3/Ум8 Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте

ПК-П2.3/Ум11 Разрабатывать формы налоговых регистров

ПК-П2.3/Ум14 Осуществлять мониторинг законодательства российской федерации о налогах и сборах

Владеть:

ПК-П2.3/Нв1 Организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте

ПК-П2.4 Формирует и применяет набор инструментов налогового планирования

Знать:

ПК-П2.4/Зн7 Инструменты налогового планирования

Уметь:

ПК-П2.4/Ум20 Применять инструменты налогового планирования

Владеть:

ПК-П2.4/Нв14 Навыками применения набора инструментов налогового планирования

ПК-П6 Пк-6 способность участвовать в разработке и реализации мероприятий по организации и совершенствованию деятельности учетных служб

ПК-П6.4 Разрабатывает формы налоговых регистров, формирует и корректирует налоговую политику экономического субъекта

Знать:

ПК-П6.4/Зн5 Правила разработки форм налоговых регистров, налоговой учетной политики

Уметь:

ПК-П6.4/Ум8 Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте

ПК-П6.4/Ум11 Разрабатывать формы налоговых регистров

Владеть:

ПК-П6.4/Нв13 Навыками ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций

ПК-П6.5 Осуществляет меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности

Знать:

ПК-П6.5/Зн5 Способы налоговой оптимизации

Уметь:

ПК-П6.5/Ум18 Применять инструменты налоговой оптимизации

Владеть:

ПК-П6.5/Нв12 Способами налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности

ПК-П8 Способность предлагать обоснованные управленческие решения по повышению экономической эффективности и минимизации рисков деятельности организации

ПК-П8.2 Обосновывает организационно-управленческие решения по минимизации финансово-экономических рисков

Знать:

ПК-П8.2/Зн14 Понятие и виды налоговых рисков

Уметь:

ПК-П8.2/Ум10 Применять методы управления налоговыми рисками

Владеть:

ПК-П8.2/Нв12 Навыками обеспечения налоговой безопасности организации посредством минимизации налоговых рисков

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): Очная форма обучения - 7, Очно-заочная форма обучения - 7.

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

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Седьмой семестр	144	4	52	6	24	22	38	Курсовой проект Экзамен (54)
Всего	144	4	52	6	24	22	38	54

Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Седьмой семестр	144	4	34	6	12	16	83	Курсовой проект Экзамен (27)
Всего	144	4	34	6	12	16	83	27

5. Содержание дисциплины (модуля)

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

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотношенные с результатами освоения программы
Раздел 1. Налоговый учет и налоговая оптимизация	84		24	22	38	ПК-П2.1 ПК-П2.3 ПК-П2.4 ПК-П6.4 ПК-П6.5 ПК-П8.2
Тема 1.1. Сущность налогового учета и оптимизации налогообложения	10		4	2	4	
Тема 1.2. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций и его оптимизация	38		10	10	18	
Тема 1.3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость и его оптимизация	12		4	4	4	
Тема 1.4. Налоговый учет при исчислении НДС и оптимизация "зарплатных" налогов	8		2	2	4	
Тема 1.5. Налоговый учет при исчислении единого сельскохозяйственного налога и его оптимизация	8		2	2	4	
Тема 1.6. Налоговый учет при исчислении единого налога по упрощенной системе налогообложения и его оптимизация	8		2	2	4	
Раздел 2. Курсовой проект	3	3				ПК-П2.1 ПК-П2.3 ПК-П2.4 ПК-П6.4 ПК-П6.5 ПК-П8.2
Тема 2.1. Курсовой проект	3	3				
Раздел 3. Промежуточная аттестация	3	3				ПК-П2.1 ПК-П2.3 ПК-П2.4 ПК-П6.4 ПК-П6.5 ПК-П8.2
Тема 3.1. Экзамен	3	3				
Итого	90	6	24	22	38	

Очно-заочная форма обучения

		гактная	я	сия	бота	ьтаты нные с ния
--	--	---------	---	-----	------	------------------------

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная конл работа	Лекционные занятия	Практические заняя	Самостоятельная рэ	Планируемые резул обучения, соотнесет результатами освоеи программы
Раздел 1. Налоговый учет и налоговая оптимизация	111		12	16	83	ПК-П2.1 ПК-П2.3 ПК-П2.4 ПК-П6.4 ПК-П6.5 ПК-П8.2
Тема 1.1. Сущность налогового учета и оптимизации налогообложения	17		1	1	15	
Тема 1.2. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций и его оптимизация	38		7	11	20	
Тема 1.3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость и его оптимизация	14		1	1	12	
Тема 1.4. Налоговый учет при исчислении НДФЛ и оптимизация "зарплатных" налогов	14		1	1	12	
Тема 1.5. Налоговый учет при исчислении единого сельскохозяйственного налога и его оптимизация	14		1	1	12	
Тема 1.6. Налоговый учет при исчислении единого налога по упрощенной системе налогообложения и его оптимизация	14		1	1	12	
Раздел 2. Курсовой проект	3	3				ПК-П2.1 ПК-П2.3 ПК-П2.4 ПК-П6.4 ПК-П6.5 ПК-П8.2
Тема 2.1. Курсовой проект	3	3				
Раздел 3. Промежуточная аттестация	3	3				ПК-П2.1 ПК-П2.3 ПК-П2.4 ПК-П6.4 ПК-П6.5 ПК-П8.2
Тема 3.1. Экзамен	3	3				
Итого	117	6	12	16	83	

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Налоговый учет и налоговая оптимизация

(Очная: Лекционные занятия - 24ч.; Практические занятия - 22ч.; Самостоятельная работа - 38ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 12ч.; Практические занятия - 16ч.; Самостоятельная работа - 83ч.)

Тема 1.1. Сущность налогового учета и оптимизации налогообложения

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 15ч.)

1. Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации 2. Функции налогового учета 3. Предмет и метод налогового учета 4. Принципы организации и ведения налогового учета 5. Базовые понятия и категории налогового учета 6. Техника и технология налогового учета 7. Сущность и понятие оптимизации налогообложения 8. Налоговое планирование как основной способ налоговой оптимизации

Тема 1.2. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций и его оптимизация

(Очная: Лекционные занятия - 10ч.; Практические занятия - 10ч.; Самостоятельная работа - 18ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 7ч.; Практические занятия - 11ч.; Самостоятельная работа - 20ч.)

1. Общий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций 2. Система организации налогового учета по налогу на прибыль организаций 3. Налоговый учет доходов в целях исчисления налога на прибыль организаций 4. Налоговый учет расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций 5. Оптимизация налогообложения по налогу на прибыль организаций

Тема 1.3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость и его оптимизация

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

1. Общий порядок исчисления и уплаты НДС 2. Система организации налогового учета по НДС 3. Схемы оптимизации НДС

Тема 1.4. Налоговый учет при исчислении НДФЛ и оптимизация "зарплатных" налогов

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

1. Общий порядок исчисления и уплаты НДФЛ 2. Ведение налогового учета по НДФЛ 3. Оптимизация "зарплатных" налогов

Тема 1.5. Налоговый учет при исчислении единого сельскохозяйственного налога и его оптимизация

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

1. Общий порядок исчисления и уплаты ЕСХН 2. Система организации налогового учета в условиях уплаты ЕСХН 3. Использование ЕСХН для оптимизации налогообложения

Тема 1.6. Налоговый учет при исчислении единого налога по упрощенной системе налогообложения и его оптимизация

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

1. Общий порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН 2. Система организации налогового учета при УСН 3. Автоматизированная упрощенная система налогообложения 4. Оптимизация налогообложения при применении УСН

Раздел 2. Курсовой проект

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

Тема 2.1. Курсовой проект

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

1. курсовой проект

Раздел 3. Промежуточная аттестация

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

Тема 3.1. Экзамен

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

Экзамен

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
 - В. По почте
 - В. В электронном виде по телекоммуникационным каналам связи
 - Г. На дискете
3. 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
4. Определите сумму дохода организации, облагаемого 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.
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. Учетная политика для целей налогообложения для вновь созданной организации утверждается

- А. Не позднее 31 декабря года, предшествующего новому налоговому периоду
- Б. Не позднее окончания первого налогового периода с момента регистрации
- В. Не позднее 31 января года нового налогового периода
- Г. За 90 дней со дня регистрации

7. 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

8. 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

9. При обнаружении в текущем периоде ошибки в исчислении налоговой базы, относящейся к прошлому периоду, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период

- А. В котором была совершена указанная ошибка
- Б. В котором выявлена ошибка
- В. Который для такого случая установлен учетной политикой для целей налогообложения
- Г. Следующий после выявления ошибки

10. Установите соответствие отчетных периодов для представления отчетности (уведомления) и налогов

ЕСХН - 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал

Налог на прибыль организации (при уплате ежемесячных авансовых платежей из фактической прибыли) - Полугодие

НДС - Месяц

11. 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

12. 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

13. Упрощенная система налогообложения выгодна тем налогоплательщикам, которые

- А. Не имеют крупных долгов перед своими поставщиками
- Б. Имеют крупных долгов перед своими поставщиками
- В. Редко получают авансы
- Г. Представляют своим покупателям крупные коммерческие кредиты и отсрочки
- Д. Не представляют своим покупателям отсрочки

14. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога налогоплательщиками осуществляется

- А. В обязательном порядке без ограничений
- Б. В добровольном порядке при соблюдении условий, предусмотренных НК РФ
- В. В добровольном порядке без ограничений
- Г. В обязательном порядке при соблюдении условий, предусмотренных НК РФ

15. 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 %.

16. 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

17. Определите величину налога, которую организация заявит к вычету за I квартал, тыс. руб.

В течение I квартала организация отгрузила товары, реализация которых облагается НДС, общей стоимостью 854 000 руб. (НДС в т. ч.). Сумма «входного» НДС за I квартал составила 110 000 руб.

18. Определите сумму НДС к уплате, тыс. руб.

В 2023 году вы купили земельный участок за 4 млн рублей, а в 2024 году продали его за 3, 5 млн.

19. Определите сумму расходов к восстановлению, если для перерасчета расходов применяется линейный метод амортизации, тыс. руб.

Сельскохозяйственная организация находится на ЕХСН и не платит НДС. В апреле текущего года организация купила картофелеуборочный комбайн за 500 000 руб. Стоимость комбайна учтена в расходах в мае текущего года. В феврале следующего года комбайн был продан за 400 000 руб. (эксплуатировался в организации 10 месяцев). Срок полезного использования комбайна составляет восемь лет (96 мес.)

20. 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.

21. 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.

22. 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)

23. 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.

24. 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.

25. 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.

26. Определите сумму единого налога по УСН за налоговый период, тыс. руб.

Организация применяет УСН с объектом «доходы». За налоговый период доходы налогоплательщика составили 6 000 000 руб. За этот же период организация исчислила и уплатила страховые взносы в сумме 190 000 руб.

Раздел 2. Курсовой проект

Форма контроля/оценочное средство:

Вопросы/Задания:

.

Раздел 3. Промежуточная аттестация

Форма контроля/оценочное средство:

Вопросы/Задания:

.

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Седьмой семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-П2.1 ПК-П8.2 ПК-П2.3 ПК-П2.4 ПК-П6.4 ПК-П6.5

Вопросы/Задания:

1. Порядок формирования в налоговом учете резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

Порядок формирования в налоговом учете резерва на гарантийный ремонт и гарантийное

2. Налоговый учет прямых и косвенных расходов: особенности налогового учета прямых и косвенных расходов в производственных организациях

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

Налоговый учет прямых и косвенных расходов: особенности налогового учета прямых и косвенных расходов в организациях сферы услуг

4. Налоговый учет внереализационных доходов

Налоговый учет внереализационных доходов

5. Состав материальных расходов в налоговом учете и дата их признания

Состав материальных расходов в налоговом учете и дата их признания

6. Оценка материальных запасов в налоговом учете при их поступлении

Оценка материальных запасов в налоговом учете при их поступлении

7. Налоговый учет тары и возвратных отходов

Налоговый учет тары и возвратных отходов

8. Оценка материальных ресурсов при их списании

Оценка материальных ресурсов при их списании

9. Состав расходов на оплату труда в налоговом учете и дата их признания

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

21. Организация налогового учета при ЕСХН

Налоговый учет судебных расходов и арбитражных сборов

22. Модели налогового учета

Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации

23. Учетная политика для целей налогообложения

Принципы организации и ведения налогового учета

24. Требования к аналитическим регистрам налогового учета

Система налогового учета по налогу на прибыль

25. Требования к первичным документам налогового учета

Модели организации налогового учета и инструменты ведения налогового учета

26. Система налогового учета

Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль

27. Принципы налогового учета

Последовательность исчисления налога на прибыль организаций

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

Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль (принцип нескольких «корзин»)

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

Порядок признания убытка для цели налогообложения прибыли

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

Методы признания доходов и расходов

31. Состав расходов, приравненных к внереализационным, в налоговом учете

Уплата налога на прибыль организаций: налоговый и отчетные периоды, порядок определения суммы налога при наличии обособленных подразделений

32. Понятие сомнительного и безнадежного долга в налоговом учете, а также долга, который в целях налогообложения не является сомнительным

Уплата налога на прибыль организаций: налоговый и отчетные периоды, способы уплаты авансовых платежей

33. Состав непосредственно внереализационных расходов в налоговом учете и дата их признания

Понятие налоговой тайны

34. Нормируемые расходы в налоговом учете: понятие, состав

Виды нарушений режима налоговой тайны и их последствия

35. Требования к признанию расходов в целях налогообложения

Правила заполнения налоговой декларации и ответственность за непредставление налоговой декларации

36. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете

Понятие и виды начислений компенсирующего характера: сверхурочная работа, работа в вечернюю и ночную смену

37. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете и принципы признания доходов

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

38. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете и условия признания дохода в целях исчисления налога на прибыль

Понятие стимулирующих, поощрительных выплат и элементы системы премирования

39. Понятие и состав нормируемых расходов в налоговом учете

Понятие и состав нормируемых расходов в налоговом учете

40. Понятие стимулирующих, поощрительных выплат и элементы системы премирования

Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете и условия признания дохода в целях исчисления налога на прибыль

41. Факторы, влияющие на выбор режима налогообложения

Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете и принципы признания дохода

42. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки

Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете

43. Способы снижения налоговых платежей

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

44. Преимущества и недостатки УСНО, выбор оптимальной налоговой базы

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

45. Оптимизация налогообложения посредством применения инвестиционного налогового вычета: сущность, налоговый учет

Налоговый учет доходов от реализации и причины, приводящие к формированию различной величины выручки в бухгалтерском и налоговом учете

46. Оптимизация налогообложения посредством применения амортизационной премии: сущность, налоговый учет

Налоговые регистры по учету доходов

47. Оптимизация налогообложения посредством выбора налогового учета прямых и косвенных расходов

Налоговый учет резерва на предстоящую оплату отпусков работникам как элемент налоговой оптимизации

48. Оптимизация налогообложения отсрочкой налогового платежа

Налоговые регистры по учету материальных расходов и расходов на оплату труда

49. Оптимизация налогообложения разделением отношений

Налоговые регистры по учету прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и внереализационных расходов

50. Оптимизация налогообложения заменой отношений

Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества

51. Оптимизация налогообложения через договор

Оптимизация налогообложения прямым сокращением объекта налогообложения

52. Принципы и пределы налоговой оптимизации

Оптимизация налогообложения с использованием оффшора

53. Ключевые методы налоговой оптимизации

Ключевые методы налоговой оптимизации

54. Оптимизация налогообложения с использованием оффшора

Причины налоговой оптимизации

55. Причины налоговой оптимизации

Принципы и пределы налоговой оптимизации

56. Оптимизация налогообложения прямым сокращением объекта налогообложения

Оптимизация налогообложения через договор

57. Налоговый учет резерва на предстоящую оплату отпусков работникам как элемент налоговой оптимизации

Оптимизация налогообложения заменой отношений

58. Налоговый учет доходов от реализации и причины, приводящие к формированию различной величины выручки в бухгалтерском и налоговом учете

Оптимизация налогообложения разделением отношений

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

Оптимизация налогообложения отсрочкой налогового платежа

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

Оптимизация налогообложения посредством выбора налогового учета прямых и косвенных расходов

Очная форма обучения, Седьмой семестр, Курсовой проект

Контролируемые ИДК: ПК-П2.1 ПК-П8.2 ПК-П2.3 ПК-П2.4 ПК-П6.4 ПК-П6.5

Вопросы/Задания:

1. Развитие налогового учета в системе хозяйствования коммерческих организаций
2. Налоговый учет как инструмент исчисления налога на прибыль организаций
3. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета: теоретические основы и практическая реализация
4. Теоретические основы налогового учета и практика его ведения в коммерческой организации
5. Организация налогового учета по налогу на прибыль организаций
6. Модели налогового учета
7. Исторический опыт развития налогового учета в России и возможности его применения на современном этапе
8. Организация и ведение налогового учета в филиалах и подразделениях
9. Организация и ведение налогового учета в организациях различных видов деятельности (производство, торговля, строительство, общественное питание, оказание услуг и т.д.)

10. Организация и ведение налогового учета в организациях – субъектах малого предпринимательства (на примере УСО, АУСН, патентной системы)
11. Организация налогового учета в условиях уплаты ЕСХН
12. Учетная политика как инструмент организации информационного пространства налогового учета хозяйствующего субъекта
13. Учетная политика как инструмент оптимизации налогообложения в организации
14. Налоговый учет доходов организации по налогу на прибыль организаций
15. Налоговый учет расходов по налогу на прибыль в производственной организации
16. Налоговый учет расходов по налогу на прибыль в торговой организации
17. Организация налогового учета доходов и расходов методом начисления
18. Организация налогового учета доходов и расходов кассовым методом (на примере УСО, АУСН, ЕСХН)
19. Организация и ведение налогового учета в условиях применения кассового метода учета доходов и расходов
20. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов в организации
21. Налоговый учет амортизируемого имущества в организации
22. Налоговый учет амортизации основных средств
23. Развитие организационных и методических подходов налогового учета основных средств хозяйствующим субъектом
24. Налоговый учет нематериальных активов в организации
25. Налоговый учет материальных расходов в организации
26. Налоговый учет расходов на оплату труда в организации
27. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией товаров, в организации
28. Налоговый учет резервов в условиях метода начисления
29. Организация налогового учета нормируемых расходов
30. Налоговый учет резервов предстоящих расходов в целях налогообложения прибыли
31. Налоговый учет доходов и расходов при получении и выдаче заемных средств

32. Налоговый учет доходов и расходов по операционной и финансовой аренде у арендодателя
33. Налоговый учет доходов и расходов по операционной и финансовой аренде у арендатора
34. Особенности налогового учета доходов и расходов от участия в уставных капиталах российских и иностранных компаний
35. Налоговый учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств
36. Налоговый учет доходов и расходов по операциям с ценными бумагами у организаций, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг
37. Особенности учета и признания доходов и расходов у профессиональных участников рынка ценных бумаг
38. Налоговый учет доходов и расходов в страховых организациях
39. Налоговый учет доходов и расходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок
40. Налоговый учет доходов и расходов по осуществлению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ
41. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам о совместной деятельности и доверительного управления имуществом
42. Порядок составления и представления налоговых деклараций (по налогам РФ)
43. Налогового учета процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, долговым обязательствам
44. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг
45. Налоговый учет в филиалах и представительствах
46. Налоговый учет прямых и косвенных расходов
47. Расходы и их учет для целей налогообложения прибыли
48. Расходы и доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли
49. Налоговый учет налога на добавленную стоимость
50. Налоговое планирование как способ налоговой оптимизации
51. Налоговая нагрузка как объект планирования и прогнозирования в организации
52. Оптимизация налоговой нагрузки в организации

53. Налоговые риски и налоговая безопасность организаций

54. Льготы в системе налогообложения организаций и оценка их стимулирующей роли (на примере конкретной организации)

55. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки (на примере конкретной организации)

56. Оптимизация налога на прибыль путем создания резервов

57. Выбор оптимального налогового режима (на примере налогоплательщика)

58. УСН и АУСН: выбор оптимального налогового режима (на примере налогоплательщика)

59. Налоговая оптимизация и сокращение налоговых рисков в организации

60. Налоговый учет инвестиций коммерческой организации

Очно-заочная форма обучения, Седьмой семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-П2.1 ПК-П8.2 ПК-П2.3 ПК-П2.4 ПК-П6.4 ПК-П6.5

Вопросы/Задания:

1. Вопрос

Порядок формирования в налоговом учете резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

2. Вопрос

Налоговый учет прямых и косвенных расходов: особенности налогового учета прямых и косвенных расходов в производственных организациях

3. Вопрос

Налоговый учет прямых и косвенных расходов: особенности налогового учета прямых и косвенных расходов в организациях сферы услуг

4. Вопрос

Налоговый учет внереализационных доходов

5. Вопрос

Состав материальных расходов в налоговом учете и дата их признания

6. Вопрос

Оценка материальных запасов в налоговом учете при их поступлении

7. Вопрос

Налоговый учет тары и возвратных отходов

8. Вопрос

Оценка материальных ресурсов при их списании

9. Вопрос

Состав расходов на оплату труда в налоговом учете и дата их признания

10. Вопрос

Налоговый учет расходов на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск

11. Вопрос

Состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией и дата их признания

12. Вопрос

Налоговый учет сумм налогов, сборов, таможенных пошлин, взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

13. Вопрос

Признание расходов на приобретение прав на земельные участки и расходов по обязательному и добровольному страхованию имущества в налоговом учете

14. Вопрос

Налоговый учет расходов на обеспечение нормальных условий труда и мер по технической безопасности, на юридические и информационные услуги, а также на консультационные услуги

15. Вопрос

Порядок формирования в налоговом учете резерва по сомнительным долгам

16. Вопрос

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

17. Вопрос

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

18. Вопрос

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

19. Вопрос

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

20. Вопрос

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

21. Вопрос

Налоговый учет судебных расходов и арбитражных сборов

22. Вопрос

Понятие налогового учета, его цель, задачи и пользователи информации

23. Вопрос

Принципы организации и ведения налогового учета

24. Вопрос

Система налогового учета по налогу на прибыль

25. Вопрос

Модели организации налогового учета и инструменты ведения налогового учета

26. Вопрос

Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль

27. Вопрос

Последовательность исчисления налога на прибыль организаций

28. Вопрос

Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль (принцип нескольких «корзин»)

29. Вопрос

Порядок признания убытка для цели налогообложения прибыли

30. Вопрос

Методы признания доходов и расходов

31. Вопрос

Уплата налога на прибыль организаций: налоговый и отчетные периоды, порядок определения суммы налога при наличии обособленных подразделений

32. Вопрос

Уплата налога на прибыль организаций: налоговый и отчетные периоды, способы уплаты авансовых платежей

33. Вопрос

Понятие налоговой тайны

34. Вопрос

Виды нарушений режима налоговой тайны и их последствия

35. Вопрос

Правила заполнения налоговой декларации и ответственность за непредставление налоговой декларации

36. Вопрос

Понятие и виды начислений компенсирующего характера: сверхурочная работа, работа в вечернюю и ночную смену

37. Вопрос

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

38. Вопрос

Понятие стимулирующих, поощрительных выплат и элементы системы премирования

39. Вопрос

Понятие и состав нормируемых расходов в налоговом учете

40. Вопрос

Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете и условия признания дохода в целях исчисления налога на прибыль

41. Вопрос

Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете и принципы признания дохода

42. Вопрос

Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете

43. Вопрос

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

44. Вопрос

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

45. Вопрос

Налоговый учет доходов от реализации и причины, приводящие к формированию различной величины выручки в бухгалтерском и налоговом учете

46. Вопрос

Налоговые регистры по учету доходов

47. Вопрос

Налоговый учет резерва на предстоящую оплату отпусков работникам как элемент налоговой оптимизации

48. Вопрос

Налоговые регистры по учету материальных расходов и расходов на оплату труда

49. Вопрос

Налоговые регистры по учету прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и внереализационных расходов

50. Вопрос

Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества

51. Вопрос
Оптимизация налогообложения прямым сокращением объекта налогообложения
52. Вопрос
Оптимизация налогообложения с использованием оффшора
53. Вопрос
Ключевые методы налоговой оптимизации
54. Вопрос
Причины налоговой оптимизации
55. Вопрос
Принципы и пределы налоговой оптимизации
56. Вопрос
Оптимизация налогообложения через договор
57. Вопрос
Оптимизация налогообложения заменой отношений
58. Вопрос
Оптимизация налогообложения разделением отношений
59. Вопрос
Оптимизация налогообложения отсрочкой налогового платежа
60. Вопрос
Оптимизация налогообложения посредством выбора налогового учета прямых и косвенных расходов
61. Вопрос
Оптимизация налогообложения посредством применения амортизационной премии: сущность, налоговый учет
62. Вопрос
Оптимизация налогообложения посредством применения инвестиционного налогового вычета: сущность, налоговый учет
63. Вопрос
Преимущества и недостатки УСНО, выбор оптимальной налоговой базы

Очно-заочная форма обучения, Седьмой семестр, Курсовой проект
Контролируемые ИДК: ПК-П2.1 ПК-П8.2 ПК-П2.3 ПК-П2.4 ПК-П6.4 ПК-П6.5

Вопросы/Задания:

1. Развитие налогового учета в системе хозяйствования коммерческих организаций
2. Налоговый учет как инструмент исчисления налога на прибыль организаций
3. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета: теоретические основы и практическая реализация
4. Теоретические основы налогового учета и практика его ведения в коммерческой организации
5. Организация налогового учета по налогу на прибыль организаций
6. Модели налогового учета
7. Исторический опыт развития налогового учета в России и возможности его применения на современном этапе

8. Организация и ведение налогового учета в филиалах и подразделениях
9. Организация и ведение налогового учета в организациях различных видов деятельности (производство, торговля, строительство, общественное питание, оказание услуг и т.д.)
10. Организация и ведение налогового учета в организациях – субъектах малого предпринимательства (на примере УСО, АУСН, патентной системы)
11. Организация налогового учета в условиях уплаты ЕСХН
12. Учетная политика как инструмент организации информационного пространства налогового учета хозяйствующего субъекта
13. Учетная политика как инструмент оптимизации налогообложения в организации
14. Налоговый учет доходов организации по налогу на прибыль организаций
15. Налоговый учет расходов по налогу на прибыль в производственной организации
16. Налоговый учет расходов по налогу на прибыль в торговой организации
17. Организация налогового учета доходов и расходов методом начисления
18. Организация налогового учета доходов и расходов кассовым методом (на примере УСО, АУСН, ЕСХН)
19. Организация и ведение налогового учета в условиях применения кассового метода учета доходов и расходов
20. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов в организации
21. Налоговый учет амортизируемого имущества в организации
22. Налоговый учет амортизации основных средств
23. Развитие организационных и методических подходов налогового учета основных средств хозяйствующим субъектом
24. Налоговый учет нематериальных активов в организации
25. Налоговый учет материальных расходов в организации
26. Налоговый учет расходов на оплату труда в организации
27. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией товаров, в организации
28. Налоговый учет резервов в условиях метода начисления

29. Организация налогового учета нормируемых расходов
30. Налоговый учет резервов предстоящих расходов в целях налогообложения прибыли
31. Налоговый учет доходов и расходов при получении и выдаче заемных средств
32. Налоговый учет доходов и расходов по операционной и финансовой аренде у арендодателя
33. Налоговый учет доходов и расходов по операционной и финансовой аренде у арендатора
34. Особенности налогового учета доходов и расходов от участия в уставных капиталах российских и иностранных компаний
35. Налоговый учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств
36. Налоговый учет доходов и расходов по операциям с ценными бумагами у организаций, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг
37. Особенности учета и признания доходов и расходов у профессиональных участников рынка ценных бумаг
38. Налоговый учет доходов и расходов в страховых организациях
39. Налоговый учет доходов и расходов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок
40. Налоговый учет доходов и расходов по осуществлению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ
41. Особенности налогового учета доходов и расходов по договорам о совместной деятельности и доверительного управления имуществом
42. Порядок составления и представления налоговых деклараций (по налогам РФ)
43. Налогового учета процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, долговым обязательствам
44. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг
45. Налоговый учет в филиалах и представительствах
46. Налоговый учет прямых и косвенных расходов
47. Расходы и их учет для целей налогообложения прибыли
48. Расходы и доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли
49. Налоговый учет налога на добавленную стоимость

50. Налоговое планирование как способ налоговой оптимизации
51. Налоговая нагрузка как объект планирования и прогнозирования в организации
52. Оптимизация налоговой нагрузки в организации
53. Налоговые риски и налоговая безопасность организаций
54. Льготы в системе налогообложения организаций и оценка их стимулирующей роли (на примере конкретной организации)
55. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки (на примере конкретной организации)
56. Оптимизация налога на прибыль путем создания резервов
57. Выбор оптимального налогового режима (на примере налогоплательщика)
58. УСН и АУСН: выбор оптимального налогового режима (на примере налогоплательщика)
59. Налоговая оптимизация и сокращение налоговых рисков в организации
60. Налоговый учет инвестиций коммерческой организации

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. Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025. - 399 с. - 978-5-16-106196-1. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.ru/cover/2159/2159180.jpg> (дата обращения: 08.09.2025). - Режим доступа: по подписке
4. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М. И. Мигунова,. - Налоги и налоговый учет - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. - 244 с. - 978-5-7638-4063-6. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html> (дата обращения: 08.10.2025). - Режим доступа: по подписке

5. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с. - ISBN 978-5-394-05247-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2083248> (дата обращения: 21.06.2026). – Режим доступа: по подписке.

6. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование: Учебник / Т.В. Бодрова. - 4 - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023. - 310 с. - 978-5-394-05247-7. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2083/2083248.jpg> (дата обращения: 08.09.2025). - 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. ТЮПАКОВА Н. Н. Налоговое планирование: учеб. пособие / ТЮПАКОВА Н. Н., Бочарова О. Ф.. - Краснодар: КубГАУ, 2023. - 90 с. - 978-5-907758-37-7. - Текст: непосредственный.

3. 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

4. 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.

5. Большухина,, И. С. Налоговое планирование: учебное пособие / И. С. Большухина,. - Налоговое планирование - Ульяновск: Ульяновский государственный технический университет, 2020. - 112 с. - 978-5-9795-2010-0. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/106104.html> (дата обращения: 08.10.2025). - Режим доступа: по подписке

6. 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: 12.05.2026). - Режим доступа: по подписке

7. Малис, Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. ISBN 978-5-9776-0090-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/563163> (дата обращения: 21.06.2026). – Режим доступа: по подписке.

8. Шегал,, С. Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С. Э. Шегал,, М. А. Хиневич,. - Налоговый учет - Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. - 150 с. - 978-5-7937-1645-1. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html> (дата обращения: 08.10.2025). - Режим доступа: по подписке

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

10. Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е. З. Макеева,, Т. Н. Кузьминова,, М. А. Калачев,, А. В. Колокуцкий,, Д. П. Устич,, под редакцией Е. Ю. Некрасовой. - Налоговый учет - Москва: Прометей, 2019. - 208 с. - 978-5-907166-15-8. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html> (дата обращения: 08.10.2025). - Режим доступа: по подписке

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)

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

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

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 взаимобратный 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)