

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 ОТЧЕТНОСТЬ»**

Уровень высшего образования: специалитет

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль) подготовки: Финансовая безопасность

Квалификация (степень) выпускника: экономист

Форма обучения: очная

Год набора (приема на обучение): 2026

Срок получения образования: 5 лет

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 специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Минобрнауки от 14.04.2021 № 293, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Специалист по управлению рисками", утвержден приказом Минтруда России от 18.04.2025 № 264н; "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)", утвержден приказом Минтруда России от 24.07.2015 № 512н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Бухгалтерского учета	Председатель методической комиссии/совета	Хромова И.Н.	Согласовано	11.05.2026
2	Бухгалтерского учета	Руководитель образовательной программы	Кругляк З.И.	Согласовано	18.05.2026
3	Бухгалтерского учета	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Говдя В.В.	Согласовано	21.05.2026

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

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

Задачи изучения дисциплины:

- формирование знаний о концептуальных основах налогового учета;
- формирование умений использовать правовые нормы при разработке внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, оформлять первичные документы налогового учета, составлять налоговые регистры;
- формирование навыков сбора информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей ведения налогового учета, составления и предоставления налоговых расчетов и деклараций в надлежащие адреса и в установленные сроки.

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

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-ПЗ Способен формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование

ПК-ПЗ.1 Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, сумму взносов в государственные внебюджетные фонды

Знать:

ПК-ПЗ.1/Зн2 Объекты налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, сумм налогов и сборов

Уметь:

ПК-ПЗ.1/Ум1 Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, сумму страховых взносов

Владеть:

ПК-ПЗ.1/Нв1 Навыками ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций

ПК-ПЗ.2 Составляет и представляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды, перечисляет налоги и страховые взносы

Знать:

ПК-ПЗ.2/Зн1 Порядок составления налоговых расчетов и деклараций

Уметь:

ПК-ПЗ.2/Ум1 Составлять и представлять налоговые декларации

Владеть:

ПК-ПЗ.2/Нв1 Навыками составления и представления налоговых расчетов и деклараций, перечисления налогов

ПК-П10 Способен организовывать, планировать, осуществлять контроль бизнес-процессов экономического субъекта, включая процессы ведения учета и составления отчетности, валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, верифицировать контрольные риски и управлять ими

ПК-П10.6 Способен подготавливать информацию, необходимую для осуществления налогового и иных видов государственного контроля и надзора, готовить документы о разногласиях с результатами контрольных мероприятий

Знать:

ПК-П10.6/Зн1 Знает принципы и методы подготовки информации, необходимой для осуществления налогового и иных видов государственного контроля и надзора, порядок оформления документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий

Уметь:

ПК-П10.6/Ум1 Умеет подготавливать информацию, необходимую для осуществления налогового и иных видов государственного контроля и надзора, готовить документы о разногласиях с результатами контрольных мероприятий

Владеть:

ПК-П10.6/Нв1 Навыками подготовки и интерпритации информации, необходимой для осуществления налогового и иных видов государственного контроля и надзора, документов о разногласиях с результатами контрольных мероприятий

3. Место дисциплины в структуре ОП

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

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	85	3	34	48	32	Экзамен (27)
Всего	144	4	85	3	34	48	32	27

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

(часы промежуточной аттестации не указываются)

Наименование раздела, темы	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Промежуточная аттестация
	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Промежуточная аттестация

	Всего	Внеауд	Лекции	Практи	Самост	Планир обучени результ програм
Раздел 1. Налоговый учет и отчетность	114		34	48	32	ПК-ПЗ.1 ПК-ПЗ.2 ПК-П10.6
Тема 1.1. Сущность и основные элементы концепции налогового учета	12		4	4	4	
Тема 1.2. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций	50		16	22	12	
Тема 1.3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	14		4	6	4	
Тема 1.4. Налоговый учет при исчислении НДФЛ	10		2	4	4	
Тема 1.5. Налоговый учет при исчислении единого сельскохозяйственного налога	14		4	6	4	
Тема 1.6. Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения	14		4	6	4	
Раздел 2. Промежуточная аттестация	3	3				ПК-ПЗ.1 ПК-ПЗ.2 ПК-П10.6
Тема 2.1. Экзамен	3	3				
Итого	117	3	34	48	32	

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Налоговый учет и отчетность

(Лекционные занятия - 34ч.; Практические занятия - 48ч.; Самостоятельная работа - 32ч.)

Тема 1.1. Сущность и основные элементы концепции налогового учета

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

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

Тема 1.2. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций

(Лекционные занятия - 16ч.; Практические занятия - 22ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

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. Отчетность по налогу на прибыль организаций

Тема 1.3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость

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

1. Общий порядок исчисления и уплаты НДС
2. Система организации налогового учета по НДС
3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Тема 1.4. Налоговый учет при исчислении НДФЛ

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

1. Общий порядок исчисления и уплаты НДФЛ
2. Ведение налогового учета по НДФЛ
3. Налоговая отчетность по НДФЛ

Тема 1.5. Налоговый учет при исчислении единого сельскохозяйственного налога

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

1. Общий порядок исчисления и уплаты ЕСХН
2. Система организации налогового учета в условиях уплаты ЕСХН
3. Налоговый учет доходов и расходов при едином сельскохозяйственном налоге
4. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу

Тема 1.6. Организация и ведение налогового учета при упрощенной системе налогообложения

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

1. Общий порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН
2. Система организации налогового учета при УСН
3. Налоговый учет доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения
4. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системе налогообложения
5. Автоматизированная упрощенная система налогообложения

Раздел 2. Промежуточная аттестация

(Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

Тема 2.1. Экзамен

(Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

Промежуточная аттестация проводится в виде экзамена

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Налоговый учет и отчетность

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Организация, среднесписочная численность работников, которых за предшествующий календарный год превышает 100 чел., налоговую отчетность предоставляют в налоговую инспекцию

- А. Лично
- Б. По почте
- В. В электронном виде по телекоммуникационным каналам связи
- Г. На дискете

2. 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

3. 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

4. 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

5. 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

6. 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.

7. 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

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. Основная ставка налога на прибыль организаций составляет

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

10. Упрощенная система налогообложения выгодна налогоплательщикам, которые

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

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

- А. За период в котором была совершена указанная ошибка
- Б. За период в котором выявлена ошибка
- В. За период который для такого случая установлен учетной политикой для целей налогообложения
- Г. За период следующий после выявления ошибки

12. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций НЕ принимаются в расчет

- А. Внереализационные доходы
- Б. Доходы от реализации товаров
- В. Расходы, связанные с реализацией товаров
- Г. Расходы по безвозмездной передаче имущества
- Д. Внереализационные расходы

13. 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

14. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога налогоплательщиками осуществляется

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

15. 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

16. 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 %

17. 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.

18. 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.

19. 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.

20. 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.

21. 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.

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 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.

24. 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

25. 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.

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

В предыдущем году вы купили земельный участок за 4, 0 млн руб., а в следующем году продали его за 3, 5 млн. руб.

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

Сельскохозяйственная организация находится на ЕСХН 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.).

28. Объектом налогообложения ЕСХН признаются

- А. Доходы
- Б. Доходы, уменьшенные на величину расходов
- В. Доходы от реализации сельскохозяйственной продукции, выраженные в денежной и (или) натуральной формах
- Г. Доходы от реализации сельскохозяйственной продукции

29. Расходами плательщиков ЕСХН признаются затраты после

- А. Их фактической оплаты в последний день отчетного (налогового) периода
- Б. Заключения договора купли-продажи
- В. Отгрузки товара
- Г. Их фактической оплаты

Форма контроля/оценочное средство: Компетентностно-ориентированное задание

Вопросы/Задания:

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

Организация, занимающаяся производством мебели, в отчетном периоде закупила для этих целей материалы на сумму 400 000 руб. (без НДС). Часть приобретенных материалов в сумме 300 000 руб. (без НДС) ушла на производство мебельной продукции, а оставшиеся материалы были отпущены для реконструкции лавочек в парках города

	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
400	-400	500	100	-100	1 000	500	-500	0	0	0	0	0
0	0	200	100	-100	200	100	-100	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	200	100	-100	200	100	-100	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
400	-400	0	0	0	800	400	-400	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	-100			0	900	0	-900	0	0	0	0	0
400	-400			0	0	400	-400	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0

2. Определите каким образом и в какой сумме будет учтена выручка организацией «А» в целях налогообложения прибыли в первом отчетном периоде

Организация «А» оказывает услуги провайдера. В январе 2025 года заключила Договор с клиентом организацией «В». Абонентская плата по договору о предоставлении услуг составляет 120 000 руб. (без НДС). Срок договора с 01.01.2021 по 31.12.2021. Отчетным периодом по налогу на прибыль в организации является месяц, два месяца и так далее до окончания календарного года

3. Определите сумму выручки, которую ООО «Исполнитель» учтет в целях налогообложения прибыли в каждом из кварталов

ООО «Исполнитель» по договору выполняет работы для ООО «Заказчик». Стоимость работ ООО «Исполнитель» – 600 000 руб. Результаты выполненных работ передаются заказчику в мере их выполнения. Согласно смете расходы ООО «Исполнитель», связанные с выполнением договора, составляют 420 000 руб. (без НДС).

Фактические расходы ООО «Исполнитель» (без НДС) составили:

- в I квартале – 80 000 руб.;
- во II квартале – 120 000 руб.;
- в III квартале – 160 000 руб.;
- в IV квартале – 60 000 руб.

4. Определите налоговую базу текущего налогового периода, подлежащую налогообложению налогом на прибыль

По итогам налогового периода организация имела следующие показатели:

- доходы от реализации – 12 млн. руб. (НДС в т. ч.);
- внереализационные доходы – 2 млн. руб. (НДС в т. ч.);
- расходы, связанные с реализацией – 8 млн. руб. (НДС в т. ч.);
- внереализационные расходы – 2, 2 млн. руб. (НДС в т. ч.);
- убыток прошлых налоговых периодов, переносимый в этом налоговом периоде – 800 тыс. руб.

5. Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет

Организация в налоговом периоде:

- реализовала продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб. (в т. ч. 20 % НДС);
- получила аванс под предстоящую поставку продукции на сумму 120 000 руб.;
- приобрела (оплатила и оприходовала) сырье и материалы на сумму 240 000 руб. (в т. ч. 20 % НДС);
- приобрела основные средства для производственного назначения на сумму 120 000 руб. (в т. ч. 20 % НДС). Основные средства приняты к учету;
- перечислила аванс под предстоящую поставку сырья и материалов на сумму 72 000 руб.

6. Определить за текущий год.:

- налогооблагаемая база для исчисления ЕСХН
- сумма ЕСХН
- сумма ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет

ООО «В» за текущий год получило доход, используемый при исчислении налоговой базы единого сельскохозяйственного налога, в размере 30 569 000 руб. Расходы составили 27 124 922 руб. В этом же году организация исчислила авансовый платеж за полугодие в размере 30 000 руб. В предыдущем был получен убыток в 700 000 руб.

7. Определите планируемую сумму авансового платежа за I квартал, выберите оптимальный вариант.

1. Объект налогообложения «Доходы»
2. Объект налогообложения «Доходы минус расходы»

Выберите оптимальный объект налогообложения при УСН для только что открывшейся посреднической фирмы ООО «Х», если согласно бюджетам доходов и расходов на I квартал:

1. Сумма полученных доходов составит 300 тыс. руб.
2. Сумма оплаченных и документально подтвержденных расходов составит:
 - аренда офиса – 30 тыс. руб.;
 - покупка компьютера – 40 тыс. руб.;
 - закупка канцелярских товаров – 2 тыс. руб.;
 - заработная плата – 40 тыс. руб.;
 - обязательные страховые взносы – 12 тыс. руб.;
 - услуги связи и интернета – 6 тыс. руб.;
 - расходы на содержание транспорта – 20 тыс. руб.;
 - расходы на рекламу – 45 тыс. руб.

Раздел 2. Промежуточная аттестация

Форма контроля/оценочное средство:

Вопросы/Задания:

.

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Седьмой семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-ПЗ.1 ПК-ПЗ.2 ПК-П10.6

Вопросы/Задания:

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

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения

2. Расходы организации, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль организаций

Рассставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный.

предусмотренный законом. ¶						
№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Предоставлен заем другой организации	100000				
2	В январе текущего года организация заключила договор страхования товара от противоправных действий третьих лиц. Срок действия договора – 1 год. Сумма страхового взноса уплачена единовременно. Сумма расходов за январь в налоговом учете	40000				
3	Начислена заработная плата работникам основного производства	200000				
4	Организация за 2022 г. получила доход, используемый при исчислении налоговой базы ЕСХН. Расходы составили. В этом же году организация исчислила авансовый платеж за полугодие. В 2021 г. был получен убыток. Сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет, за 2022 г.	30569000 27124922 30000 700000				
5	Начислите амортизацию по объекту основных средств, полученному по договору лизинга, линейным способом, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный для группы), его первоначальная стоимость равна 156000 руб.					

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

1. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета

2. Нормируемые расходы в налоговом учете

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный,

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

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

1. Этапы становления и развития налогового учета в РФ

2. Порядок переноса убытков на будущие налоговые периоды

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Списаны канцтовары на общехозяйственные расходы	3400	о	о	о	о
2	Индивидуальный предприниматель без работников с годовым доходом менее за 2023 г. заработал. Сумма налога к уплате в бюджет по итогам года в условиях применения УСН и АУСН с объектов налогообложения «доходы».	300 000 290 000	о	о	о	о
3	Организация в июне ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью — 3 000 000 руб. Способ начисления амортизации — линейный. Амортизационная группа — 4-я. СПИ: максимальный в группе. Организация применяет амортизационную премию 20%. - ежемесячная норма амортизации - сумма амортизационной премии - ежемесячная сумма амортизации Расходы в июле Расходы в августе	3 000 000 240 000 240 000 240 000 240 000 240 000 240 000 240 000 240 000 240 000	х	х	х	о
4	Начислены дивиденды учредителям	17000	о	о	о	о
5	Работник в январе отработал 136 ч. в т.ч. 72 ч. — в ночную смену. Часовая ставка — 60 руб. Зарплата за январь, всего в т.ч. 1) основная 2) в ночную смену	8160 4320 3840 3840 3840	о	о	о	о

4. Налоговый учет внереализационных доходов

1. Современное понятие налогового учета

2. Условия перехода на уплату ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Списаны командировочные расходы главного бухгалтера: проживание, проезд, суточные	5000 2100 600	о	о	о	о
2	Начислены налоги: на землю, транспортный, лени по налогу на землю	34000 500 15	о	о	о	о
3	В 2021 г. физическим лицом были получены в наследство квартира и дом. В 2022 г. продан дом за и квартира за. В 2023 г. при подготовке 3-НДФЛ, используя все законные права, налог с продажи квартиры и дома по наследству	3 000 000 2 000 000	о	о	о	о
4	Начислите амортизацию линейным способом за месяц по объекту основных средств 3-й амортизационной группы (СПИ: максимальный в группе).	о				

	максимальный в группе), первоначальной стоимостью 600 000 руб.					
5	Создать резерв по сомнительным долгам. - «А» - 20 000 руб. (задолженность просрочена на 1000 дней); - «Б» - 50 000 руб. (задолженность просрочена на 95 дней); - «В» - 70 000 руб. (задолженность просрочена на 40 дней). Выручка (без НДС) за период - 650 000 руб.					

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

1. Пользователь информации налогового учета и их интересы
2. Расчет налоговой базы ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1.1	Начислена доплата за совмещение должностей работнику основного производства	20000				
1.2	Начислены взносы во внебюджетные фонды с доплата за совмещение должностей работнику основного производства	?				
2	Отражена положительная курсовая разница в конце месяца по валютному счету	300				
3	Начислить амортизацию по объекту основных средств 4-й амортизационной группы линейным способом (СПИ - максимальный в группе), работающему с повышенной энергетической эффективностью. Первоначальная стоимость объекта равна 148000 руб.	?				
4	Безвозмездно получен от некоммерческой организации товар. Рыночная стоимость 50000 руб. В налоговом учете передающей стороны 55000 руб. Сумма, учтенная в налоговом учете	?				
5	Организация переведена на УСН, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам текущего года получен доход расходы составили Сумму единого налога, подлежащего уплате	350 000 340 000 ?				

6. Оценка материальных запасов в налоговом учете при их поступлении

1. Цель и задачи налогового учета
2. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. При возможности применения повышающего коэффициента к норме амортизации по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1.1	Начислена выручка за товар 1000 у.е. за шт. (НДС в т.ч.) 1 у.е. = 30 руб.	?				
1.2	Поступила выручка на расчетный счет 1 у.е. = 31 руб.	?			x	x
1.3	Учтена разница	?				
2	Принят счет за электроэнергию	20000				

3	Приобретен компьютер: - покупная стоимость без НДС - услуги посредника без НДС Определите первоначальную стоимость компьютера: - в бухгалтерском учете - в налоговом учете	145000 2000 ? ?				
4	В ходе инвентаризации выявлены неучтенные: - товары - материалы - полуфабрикаты	40000 25000 35000				
5	Работник основного производства работал сверхурочно 4 ч в течение одного дня. Среднечасовая оплата труда работника составляет 50 руб. Сумма оплаты за работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени.	?				

7. Налоговый учет тары и возвратных отходов

1. Базовые понятия и категории налогового учета

2. Налоговый учет доходов и расходов в условиях уплаты ЕСХН

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

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

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Списаны канцтовары на общехозяйственные расходы	3400				
2	Начислен штрафа (к получению) за нарушение условий договора	3000				
3	Организация в июне ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 3 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – 4-я. СПИ максимальный в группе. Организация применяет амортизационную премию 20 %. - ежемесячная норма амортизации - сумма амортизационной премии - ежемесячная сумма амортизации Расходы в июле Расходы в августе	? ? ? ? ?	x 	x 	x 	
4	Начислены дивиденды учредителям	17000				
5	Работник в январе отработал 136 ч. в т.ч. 72 ч. – в ночную смену. Часовая ставка – 60 руб. Зарплата за январь, всего в т.ч.: 1) основная 2) в ночную смену	? ? ?				

8. Оценка материальных ресурсов при их списании

1. Предмет и метод налогового учета

2. Особенности налогового учета основных средств и нематериальных активов в условиях уплаты ЕСХН

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

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

№	Содержание фактов	Сумма	—	—	Группа доходов (расхо-	Группа доходов (расхо-
---	-------------------	-------	---	---	------------------------	------------------------

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	дов (расхо- дов) в бухгал- терском учете	дов (расходов) в налоговом учете
1	Списаны командировочные расходы главного бухгалтера: - проживание - проезд - суточные	5000 2100 600				
2	Начислены налоги: - на землю - транспортный - пени по налогу на землю	34000 500 15				
3	Начислена выручка от реализа- ции готовой продукции	59000				
4	Начислите амортизацию ли- нейным способом за месяц по объекту основных средств 3 амортизационной группы (СПИ максимальный в группе), пер- воначальной стоимостью 600 000 руб.					
5	Создать резерв по сомнительным долгам. - «А» - 20 000 руб. (задолженность просрочена на 1000 дней); - «Б» - 50 000 руб. (задолженность просрочена на 95 дней); - «В» - 70 000 руб. (задолженность просрочена на 40 дней). Выручка (без НДС) за период – 650 000 руб.					

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

1. Принципы налогового учета

2. Организация налогового учета при ЕСХН

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бух-галтерском и налоговом учете.

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

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа дохо- дов (расходов) в бухгалтер- ском учете	Группа дохо- дов (расходов) в налоговом учете
1.1	Начислена доплата за совме- щение должностей работнику основного производства	20000				
1.2	Начислены взносы во вне- бюджетные фонды с доплата за совмещение должностей работнику основного произ- водства	?				
2	Отражена положительная кур- совая разница в конце месяца по валютному счету	300				
3	Начислить амортизацию по объекту основных средств 4 амортизационной группы ли- нейным способом (СПИ мак- симальный в группе), работа- ющему с повышенной энерге- тической эффективностью. Первоначальная стоимость объекта равна 148000 руб.	?				
4	Безвозмездно получен от не- коммерческой организации товар. Рыночная стоимость 50000 руб. В налоговом учете передаю- щей стороны 55000 руб. Сумма, учтенная в налоговом учете	?				
5	Получен аванс от покупателей (доходы и расходы определя- ются методом начисления)	10000				

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

1. Требования к первичным документам налогового учета

2. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения

Расставьте корреспонденцию счетов и определите группу доходов и расходов в бух-галтерском и налоговом учете.

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

по основным средствам, использовать максимальный, предусмотренный законом.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Списано сырье на изготовление продукции	34000				
2.1	Начислена заработная плата работникам основного производства	21000				
2.2	Начислены взносы во внебюджетные фонды (см. операцию 2)	?				
3	Получен кредит банка на приобретение сырья на 6 месяцев	200000				
4	Начислены проценты за кредит: - до момента принятия сырья к учету - после принятия сырья к учету	210 430				
5	В марте реализован легковой автомобиль (срок <u>недоамортизации 28 месяцев</u>): - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость - цена реализации (с НДС) - НДС - финансовый результат в бухгалтерском учете - финансовый результат в налоговом учете в месяце реализации - финансовый результат в налоговом учете в следующем после реализации месяце	140000 40000 ? 102200 ? ? ? ? ?				

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

1. Система налогового учета

2. Организация бухгалтерского и налогового учета при УСНО

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

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

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислите в налоговом учете амортизацию (за первые 2 месяца) по объекту основных средств 4 амортизационной группы нелинейным способом, если суммарный баланс группы составляет 300000 руб. - 1 месяц - 2 месяц	? ?				
2	Начислена заработная плата производственным рабочим	23000				
3	Начислена премия, предусмотренная системой оплаты труда (за качество продукции)	2500	20	70		
4	Начислены налоги: - на прибыль - земельный - транспортный	1200 1400 590				
5	Организация в июне ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 2 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – 3-я. СПИ 4 г. Организация применяет амортизационную премию 30 %. - ежемесячная норма амортизации - сумма амортизационной премии - ежемесячная сумма амортизации	? ? ?				

Расходы в июле	?				
Расходы в августе	?				

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

1. Учетная политика для целей налогообложения
2. Условия перехода на УСНО

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

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

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1.1	Получен на 7 месяцев кредит банка	500000				
1.2	Начислены проценты за месяц исходя из 25 % годовых: - в бухгалтерском учете - в налоговом учете	? ?				
2	Начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях Объем двигателя автомобиля - 2100 см ³ Сумма компенсации в налоговом учете	1800 ?				
3	Начислена абонентская плата за телефон (без НДС)	800				
4	Начислить амортизацию по станку линейным способом за месяц, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный в группе), а его первоначальная стоимость равна 620000 руб.	?				
5	Планируемые расходы - на оплату труда (с учетом взносов во внебюджетные фонды) 800 000 руб. - на оплату отпускных (с учетом взносов во внебюджетные фонды) 70 000 руб. Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков	 ?				

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

1. Требования к аналитическим регистрам налогового учета
2. Налоговый учет доходов и расходов при УСНО

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

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

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	В качестве взноса в уставный капитал поступили на расчетный счет денежные средства	150000				
2	Начислено за юридические услуги (без НДС)	8000				
3	Начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях Объем двигателя автомобиля - 1900 см ³ Сумма компенсации в налоговом учете	2800 ?				
4	Погашен долгосрочный кредит	150000				
5	Расходы организации на рекламу в СМИ (без НДС)	240000				

кламу в СМЛ (без НДС)	34000				
Приобретены призы для победителей рекламной кампании (без НДС)	40000				
Выручка от продажи продукции за этот период (без НДС)	3500000				
Расходы на рекламу 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

1. Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций
2. Порядок расчета налоговой базы по единому налогу при УСНО

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

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

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислена выручка покупателю за реализованную продукцию	650000				
2	Учтены представительские расходы, оплаченные отчетным лицом Примечание: расходы на оплату труда за отчетный период составили 200000 руб.	15000 ?				
3	Реализован объект основных средств (срок <u>недоамортизации</u> 18 месяцев): - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость - цена реализации (с НДС) - НДС - финансовый результат в бухгалтерском учете - финансовый результат в налоговом учете в месяце реализации - финансовый результат в налоговом учете в следующем после реализации месяце	120000 80000 ? 35400 ? ? ? ?				
4	Начислить амортизацию по объекту основных средств линейным методом 3 амортизационной группы (СПИ максимальный для группы), работающему с повышенной энергетической эффективностью. Первоначальная стоимость объекта равна 147000 руб.	?				
5	Начислена работнику материальная помощь	10000				

15. Порядок формирования в налоговом учете резерва по сомнительным долгам

1. Последовательность исчисления налога на прибыль и порядок формирования налоговой базы
2. Преимущества и недостатки УСНО, выбор оптимальной налоговой базы

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

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

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Выручка налогоплательщика за 2018 г. (без НДС) Можно ли использовать кассовый метод по налогу на прибыль в I квартале 2019 г.	3900000 ?	х	х	х	х
2	Курьеру организации назначена ежемесячная компенсация	1500				

	за использование личного мотоцикла в служебных целях Сумма компенсации в налоговом учете	1500 ?				
3	Основное средство выводится из амортизационной группы - первоначальная стоимость - количество полных месяцев нахождения в группе - амортизационная группа - месячная норма амортизации, % - остаточная стоимость	100000 5 1 ? ?	х	х	х	
4	Начислено и уплачено банку за обслуживание	1700				
5	Начислен и уплачен штраф за нарушение условий хозяйственного договора	1400				

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

1. Методы признания доходов и расходов

2. Понятие и состав налоговой отчетности

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

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

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Предоставлен заем другой организации	100000				
2	В январе текущего года организация заключила договор страхования товара от противоправных действий третьих лиц. Срок действия договора – 1 год. Сумма страхового взноса уплачена одновременно. Сумма расходов за январь в налоговом учете	40000 ?				
3	Начислена заработная плата работникам основного производства	200000				
4	Произведены отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы (см. 4 операцию)	?				
5	Начислите амортизацию по объекту основных средств, полученному по договору лизинга, линейным способом, если он относится к 5 амортизационной группе (СПИ максимальный для группы), его первоначальная стоимость равна 156 000 руб.	?				

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

1. Порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей

2. Общие требования к формам налоговых деклараций

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

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

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислен и уплачен штраф за нарушение условий хозяйственного договора	400				
2	Начислены пени по налогу на добавленную стоимость	130				

	доавленную стоимость	130				
3	Начислите амортизацию по объектам основных средств 1-й амортизационной группы нелинейным способом. Суммарный баланс группы Месячная норма амортизации Сумма начисленной амортизации за первый месяц Сумма начисленной амортизации за второй месяц	600000 ? ? ?			x	
4	Списаны командировочные расходы главного бухгалтера: - проезд - проживание - суточные	3000 8000 5000				
5	Транспортные расходы на 1.03. Транспортные расходы за март Стоимость реализованных товаров за март Остаток товаров на 1.04. Ср % ТР Сумма ТР, относящаяся к остатку товаров на конец марта Сумма ТР, списанная в марте	8400 18200 820000 75 000 ? ? ?				
			x	x		

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

1. Модели налогового учета

2. Способы представления налоговой отчетности

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

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

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Передан безвозмездно детскому саду автомобиль Финансовый результат от безвозмездной передачи в бухгалтерском учете - убыток Результат от безвозмездной передачи в налоговом учете	10000 ?				
2.1	Получен на 11 месяцев кредит банка на приобретение основного средства, который относится к инвестиционному активу	400000				
2.2	Начислены проценты за кредит за месяц исходя из 16 % годовых: - в бухгалтерском учете - в налоговом учете	? ?				
3	В январе организация потратила на проведение завтраков и обедов представителей других фирм (без НДС). Расходы фирмы на оплату труда за январь Сумма расходов в налоговом учете	40000 500000 ?				
4	Сумма резерва на оплату отпусков, накопленная за полугодие Сумма резерва на оплату отпусков, накопленная за год Фактические расходы на оплату отпусков (с учетом взносов): - за полугодие - за год Сумма, уменьшающая прибыль по итогам: - полугодия - года	50000 100000 30000 110000 ? ?				
5	Начислена амортизация по основному средству, используемому в основном производстве	1000				

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

1. Контролируемые сделки для целей налогообложения

2. Способы снижения налоговых платежей

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

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

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Передан компьютер в качестве вклада в уставный капитал. Финансовый результат в бухгалтерском учете - прибыль. Результат от передачи в налоговом учете	5000 ?				
2	Начислена заработная плата производственным рабочим	23000				
3	Учтена отрицательная курсовая разница по валютным счетам в банке	500				
4	Начислены страховые взносы по договору добровольного медицинского страхования работников основного производства Расходы на оплату труда в отчетном периоде Расходы в налоговом учете	3000 90000 ?				
5	Организация в январе ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью – 1 000 000 руб. Способ начисления амортизации – линейный. Амортизационная группа – 3-я. (СПИ максимальный в группе) Организация применяет амортизационную премию 30 %. - ежемесячная норма амортизации - сумма амортизационной премии - амортизационная стоимость - ежемесячная сумма амортизации Расходы в феврале	? ? ? ? ? ?	x	x	x	

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

1. Взаимозависимые лица для целей налогообложения

2. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки

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

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

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислены налоги: - на имущество - транспортный - на прибыль	210 1400 590				
2	Расходы организации на рекламу в СМИ (без НДС) Приобретены призы для победителей рекламной кампании (без НДС) Выручка от продажи продукции за этот период (без НДС) Расходы на рекламу в налоговом учете	50000 20000 4000000 ?				
3	Организация находится на севере (районный коэффициент 2). Заработок работника за январь. В соответствии с Положением о премировании, принятым в организации, работнику полагается премия 10 % от заработка. Заработная плата за январь	30000 ? ?				
4	Организация продает бытовую технику и предоставляет на нее гарантию. За предыдущие три года выручка от продажи быто-					

	вой техники (без НДС) На ее гарантийный ремонт потрачено Доля отчислений Выручка от продажи бытовой техники (без НДС) за 1 квартал Отчисление в резерв на гарантийное обслуживание товаров	8000000 400000 ? 2000000 ?				
5	Погашен долгосрочный кредит	200000				

21. Налоговый учет судебных расходов и арбитражных сборов

1. Методы проверки соответствия цен рыночным

2. Факторы, влияющие на выбор режима налогообложения

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

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

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислите амортизацию по объектам основных средств 1-й амортизационной группы нелинейным способом. Суммарный баланс группы Месячная норма амортизации Сумма начисленной амортизации за первый месяц Сумма начисленной амортизации за второй месяц	600000 ? ? ?				
2	Списаны командировочные расходы руководителя организации: - расходы на проезд - расходы на проживание - суточные	200 4500 600				
3	Материалы списаны на затраты основного производства	40000				
4	Фактические расходы на ремонт основных средств - за полугодие - за год Сумма резерва на ремонт основных средств: - за полугодие - за год Сумма, уменьшающая прибыль по итогам: - полугодия - года	18000 50000 10000 40000 ? ?				
5	Начислены пени по налогу на прибыль	2000				

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

1. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли

2. Общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

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

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

✚

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	В апреле организация потратила на проведение завтраков и обедов представителей других фирм (без НДС). Расходы фирмы на оплату труда за апрель Сумма расходов в налоговом учете	30000 800000 ?				
2	Начислены страховые взносы по договору добровольного медицинского страхования работников основного производ...					

	ботников основного производства	7000				
	Расходы на оплату труда в отчетном периоде	80000				
	Расходы в налоговом учете	?				
3.1	Начислен налог на землю	3000				
3.2	Начислены пени по налогу на землю	380				
4	Начислена выручка за товар 1000 шт. по 59 руб. за шт. (НДС в т.ч.)	?				
5	Получены средства целевого финансирования.	50000				
	Из них потрачено не по целевому назначению	10 000				

23. Налоговый учет поступления и выбытия основных средств

1. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
2. Порядок ведения книги покупок и книги продаж

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

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

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Списаны материалы в основное производство	30000				
2	Начислите амортизацию по объектам основных средств 1-й амортизационной группы нелинейным способом. Суммарный баланс группы Месячная норма амортизации Сумма начисленной амортизации за первый месяц Сумма начисленной амортизации за второй месяц	800000 ? ? ?				
3	Начислена заработная плата производственным рабочим	23000				
4	В ходе инвентаризации выявлены неучтенные: - товары - материалы - полуфабрикаты	40000 25000 35000				
5	Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков Фактические расходы на оплату труда (с учетом взносов) за год Фактические расходы на оплату отпусков (с учетом взносов) за год Сумма, уменьшающая облагаемую прибыль по итогам года	8,75 300000 29000 ?				

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

1. Налоговый учет прямых и косвенных расходов
2. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС

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

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

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт	Группа доходов (расходов) в бухгалтерском учете	Группа доходов (расходов) в налоговом учете
1	Начислена заработная плата производственным рабочим	20900				
2	Начислить амортизацию по объекту основных средств 4 амортизационной группы линейным способом (СПИ максимальный для группы), работающему с повышенной энергетической эффективностью линейным способом. Первоначальная стоимость объекта					

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

29. Способы представления налоговой отчетности

30. НДС: сущность и основы организации налогового учета

31. Преимущества и недостатки перехода на ЕСХН

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

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

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

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

36. Организация налогового учета при ЕСХН

37. Модели налогового учета

38. Учетная политика для целей налогообложения

39. Требования к аналитическим регистрам налогового учета

40. Система налогового учета

41. Принципы налогового учета

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

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

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

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

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

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

48. Нормируемые расходы в налоговом учете: понятие, состав
49. Требования к признанию расходов в целях налогообложения
50. Сравнительная классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете
51. Сравнительная классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете и принципы признания доходов
52. Понятие стимулирующих, поощрительных выплат и элементы системы премирования
53. 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
54. Понятие и виды начислений компенсирующего характера: сверхурочная работа, работа в вечернюю и ночную смену
55. Виды нарушений режима налоговой тайны и их последствия
56. Методы признания доходов и расходов
57. Порядок признания убытка для цели налогообложения прибыли
58. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль (принцип нескольких «корзин»)
59. Последовательность исчисления налога на прибыль организаций
60. Модели организации налогового учета и инструменты ведения налогового учета
61. Преимущества и недостатки УСНО, выбор оптимальной налоговой базы

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. 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.
2. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235> (дата обращения: 21.06.2026). – Режим доступа: по подписке.

3. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность : учебник / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 417 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1978020. - ISBN 978-5-16-018331-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1978020> (дата обращения: 21.06.2026). – Режим доступа: по подписке.

4. 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

5. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М. В. Калининская. - 2 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 353 с. - 978-5-16-102251-1. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1843/1843235.jpg> (дата обращения: 08.09.2025). - Режим доступа: по подписке

6. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность: Учебник / З.И. Кругляк, М. В. Калининская. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 417 с. - 978-5-16-111346-2. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.ru/cover/1978/1978020.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. КРУГЛЯК З. И. Налоговый учет и отчетность: рабочая тетр. / КРУГЛЯК З. И., Калининская М. В.. - Краснодар: КубГАУ, 2025. - 75 с. - Текст: непосредственный.

3. 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.

4. Орлова, Н.Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета: Учебник / Н.Ю. Орлова. - 1 - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2018. - 128 с. - 978-5-16-013927-2. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/0960/960152.jpg> (дата обращения: 08.09.2025). - Режим доступа: по подписке

5. Нестеренко, Н. А. Налоговый учет и отчетность: Учебное пособие / Н. А. Нестеренко, Ю.А. Кручанова. - 1 - Ростов-на-Дону: Ростовский Государственный Экономический Университет (РГЭУ, бывший РИНХ), 2023. - 280 с. - 978-5-7972-3085-4. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.ru/cover/2213/2213871.jpg> (дата обращения: 08.09.2025). - Режим доступа: по подписке

6. 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.

7. Егорченко Т.И. Бухгалтерский налоговый учет в туризме / Егорченко Т.И. — Университет экономики и управления, 2026. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/160530.html> (дата обращения: 16.06.2026). — Режим доступа: по подписке

8. Сапрыкина Т. В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Сапрыкина Т. В.. - Белгород: НИУ БелГУ, 2025. - 148 с. - 978-5-9571-3825-9. - Текст: электронный. // RuSpLAN: [сайт]. - URL: <https://e.lanbook.com/img/cover/book/501614.jpg> (дата обращения: 08.10.2025). - Режим доступа: по подписке

9. Ногина, О.А. Специальные налоговые режимы: Учебное пособие / О.А. Ногина. - 1 - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2021. - 144 с. - 978-5-16-014855-7. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1216/1216936.jpg> (дата обращения: 08.09.2025). - 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 - 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.
компьютер 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», «проектор» 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)