

**УТВЕРЖДАЮ**  
Директор филиала

 Т.А. Хубаев  
« 29 » \_\_\_\_\_ 2023 г.

**Приложение к рабочей программе дисциплины**  
**Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика  
Направленность программы:  
«Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

2023  
(год утверждения программы)

Одобрено кафедрой «Налоги. Бухгалтерский учет»

Протокол от «24» мая 2023 г. № 13

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	7
3. Учебно-тематический план .....	7
4. Содержание семинаров, практических занятий.....	8
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	10
5.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	10
5.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	13
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	18
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	28
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	29
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	30
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения информационных справочных систем.....	35
10.1. Комплект лицензионного программного обеспечения.....	35
10.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	35

10.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	35
11.Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	35

**1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине**

<b>Код компетенции</b>	<b>Наименование компетенции</b>	<b>Индикаторы достижения компетенции</b>	<b>Результаты обучения (владения, умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции</b>
ПК-1	Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов	1. Анализирует налоговое законодательство, в том числе на предмет выявления несоответствия с актуальной экономической ситуацией и разработки рекомендаций по его совершенствованию.	Уметь: раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов и выявлять налоговые риски государства, им сопутствующие Знать: изменения и методы анализа налогового законодательства
		2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.	Уметь: оценивать налоговые последствия при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения Знать: основные методы правомерной налоговой оптимизации
		3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.	Уметь: консультировать экономических субъектов по вопросам налогообложения на основе практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах Знать: основы арбитража и судебной системы, механизмы досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах
ПК-2	Способность осуществлять налоговое	1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы	Уметь: использовать информацию налоговой и бухгалтерской (финансовой)

	консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействовать.	отчётности для обоснования экономических решений Знать: способы трансформации показателей бухгалтерской и налоговой отчетности организаций
		2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования.	Уметь: оценивать влияние изменения величин налоговых платежей на показатели отчетности хозяйствующего субъекта Знать: налоговые инструменты воздействия на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности как фактор инвестиционной привлекательности

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина является обязательной частью модуля направленности программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика».

## 3. Учебно-тематический план

№	Наименование	Трудоемкость в часах	Формы
---	--------------	----------------------	-------

п / п	тем (разделов) дисциплины	Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	текущего контроля успеваемости
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения	13	5	1	4	8	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий, дискуссия
2.	Тема 2. Способы одновременного ведения бухгалтерского и налогового учета в организации	12	4	2	2	2	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий
3.	Тема 3. Отчетность организаций	10	2	-	2	8	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий
4.	Тема 4. Формирование налоговых показателей в отчетности организаций	11	3	1	2	8	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий
5.	Тема 5. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	15	5	1	4	10	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий, решение тестов
6.	Тема 6. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	20	10	2	8	10	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий, решение тестов
7.	Тема 7. Особенности бухгалтерского и налогового учета при применении специальных	13	5	1	4	8	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных

	налоговых режимов субъектами малого предпринимательства						ых заданий, дискуссия
8.	Тема 8. Использование данных бухгалтерского учета при исчислении налоговых платежей	14	6	-	6	8	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий, дискуссия
	В целом по дисциплине	108	40	8	32	68	Согласно учебному плану: проектная работа
	Итого в %	100	37	20	80	63	

#### 4. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 7,8 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения	<p>Факторы, влияющие на выбор учетной политики. Требования и допущения, из которых исходят при формировании учетной политики. Инструменты оптимизации налоговых баз и их установление в учетной политике организации</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b>  7: (1,2,3,4,5,6)  8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий
Тема 2. Способы одновременного ведения бухгалтерского и налогового учета в организации	<p>Сравнительная характеристика организационных правил бухгалтерского и налогового учета. Модель раздельного бухгалтерского и налогового учета. Модель комбинированного учета. Модель двойного учета, основанная на ведении бухгалтерского учета.</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b>  7: (1,2,3,4,5,6)  8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий

Тема 3. Отчетность организаций	<p>Обязанность составления финансовой отчетности субъектами экономики. Основные требования, предъявляемые к отчетной информации. Особенности отражения специфики профессиональной деятельности налогоплательщика в декларации.</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b> 7: (1,2,3,4,5,6) 8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий
Тема 4. Формирование налоговых показателей в отчетности организаций	<p>Отражение налоговых показателей в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отражение показателей налоговой декларации по НДС на счетах бухгалтерского учета.</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b> 7: (1,2,3,4,5,6) 8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий
Тема 5. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	<p>Налоговый учет НДС. Порядок отражения НДС в бухгалтерском учете. Документы, подтверждающие данные бухгалтерского и налогового учета НДС. Отражение показателей НДС в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b> 7: (1,2,3,4,5,6) 8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий
Тема 6. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	<p>Налоговый учет по налогу на прибыль организаций. Порядок отражения налога на прибыль организаций в бухгалтерском учете. Условный доход (расход) по налогу на прибыль организаций. Учет постоянных и временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства. Постоянные налоговые активы и обязательства.</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b> 7: (1,2,3,4,5,6) 8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	
Тема 7. Особенности бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства	<p>Особенности бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства. Соотношение показателей бухгалтерской отчетности и данных налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b> 7: (1,2,3,4,5,6) 8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	
Тема 8. Использование	Влияние переоценки основных средств в бухгалтерском учете на налоговые обязательства организаций.	



данных бухгалтерского учета при исчислении налоговых платежей	<b>Рекомендуемые источники:</b> 7: (1,2,3,4,5,6) 8: (1, 2,3,4,5,6)	
---	--	--

## 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

### 5.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения	Учетная политика организации, организационно-технический и методический аспекты учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Основные элементы учетной политики предприятия. Порядок оформления учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения.	Изучение нормативных правовых актов по теме, рекомендованных статей Работа с учебной и справочной литературой, подготовка презентаций по теме.
Тема 2. Способы одновременного ведения бухгалтерского и налогового учета в организации	Эволюция комбинаторного ведения бухгалтерского и налогового учета в России. Способы ведения бухгалтерского учета. Способы ведения налогового учета.	Работа с учебной и справочной литературой по рекомендованным источникам. Подготовка к групповой дискуссии.
Тема 3. Отчетность организаций	Состав бухгалтерской отчетности и ее содержание. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности. Налоговая декларация. Общий порядок заполнения налоговых деклараций. Единые требования к формированию налоговых деклараций.	Работа с учебной и справочной литературой по рекомендованным источникам. Подготовка к групповой дискуссии.
Тема 4. Формирование налоговых показателей в отчетности организаций	Оборотно-сальдовые ведомости бухгалтерского учета и аналитические регистры налогового учета: правила составления и влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности и	Работа с учебной и справочной литературой по рекомендованным источникам. Подготовка к групповой дискуссии.

	налоговых деклараций. Отражение показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций на счетах бухгалтерского учета.	
Тема 5. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС. Порядок бухгалтерского учета НДС при выполнении различных операций. Процедура составления налоговой декларации по НДС.	Работа с учебной и справочной литературой по рекомендованным источникам
Тема 6. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	Порядок определения и момент признания доходов и расходов в налоговом учете при методе начисления и кассовом методе. Классификация доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу. Первичные документы по учету доходов и расходов организации. Бухгалтерский учет прибыли: законодательное регулирование, особенности формирования и отражения на счетах учета. Элементы МСФО в бухгалтерском учете прибыли. Элементы МСФО в налоговом учете прибыли: понятие взаимозависимости, контролируемых сделок, процентных расходов	
Тема 7. Особенности бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства	Оптимизация налоговых обязательств при применении различных специальных налоговых режимов	
Тема 8. Использование данных бухгалтерского учета при исчислении налоговых платежей	Влияние порядка определения первоначальной стоимости имущества и методов начисления амортизации в бухгалтерском учете на налоговые обязательства по налогу на имущество организаций. Роль бухгалтерского учета основных средств в распределении	

	прибыли при наличии обособленных подразделений.	
--	---	--

## **5.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю**

### **Примерные практико-ориентированные задания**

Задача 1. По итогам налогового периода прибыль организации, по данным бухгалтерского учета, составила 1 000 000 руб. Прибыль, определенная согласно требованиям главы 25 НК РФ за этот же период составила 700 000 руб., и текущий налог на прибыль — 140 000 руб. (700 000 руб. × 20%). В течение периода образовалась постоянная отрицательная разница в размере 400 000 руб., и вычитаемая временная разница в размере 100 000 руб.

Запишите проводки бухгалтерского учета по начислению разниц в налоговом учете. Определите формы и строки бухгалтерской отчетности организаций, в которых будут отражены данные показатели.

Задача 2. При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 г. организация «Колониал» в Отчете о финансовых результатах отразила:

- Выручку от реализации продукции собственного производства на сумму 1 534 000 руб., в т.ч. НДС;
- Себестоимость произведенной продукции (без учета амортизации) составила 600 000 руб.

Указанная себестоимость состоит из следующих элементов:

- 1) расходы на оплату труда – 200 тыс. руб.
- 2) материальные расходы – 300 тыс. руб.
- 3) услуги сторонних организаций по производству продукции – 39 600 руб. (без НДС).

Амортизация в бухгалтерском учете начисляется линейным способом, в налоговом – нелинейным. По данным на 01.01.2022 – остаточная стоимость основных средств (все относятся к 5 амортизационной группе) составила –

1500000 руб. Ежемесячная норма амортизации в бухгалтерском учете составляет 1,1%, первоначальная стоимость основных средств – 2200000 руб.

Организацией принято решение о создании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете по единой методике. По состоянию на 31.12.2022 у ООО «Колониал» имеется следующая дебиторская задолженность:

- 1) Со сроком менее 45 дней – 50 000 руб. (с НДС)
- 2) Со сроком от 45 до 90 дней включительно – 95000 руб. (с НДС)
- 3) Со сроком свыше 90 дней 180 000 руб. (без НДС).

Представительские расходы организации составили 15 000 руб., в т.ч. за оплату проезда и проживания – 11 000 руб., билеты в театр – 4000 руб.

От иностранной компании, доля в уставном капитале которой у «Колониал» составляет 60%, 15.03.2017 получен займ на сумму 500 000 руб. на срок 150 к.д. под 3% годовых. Проценты по займу уплачены организацией в полном объеме.

Задание:

1. указать вид возникших налоговых разниц;
2. указать сумму прибыли, отраженную в декларации по налогу на прибыль за 2022 г.;
3. рассчитать и оформить бухгалтерскими записями начисление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, текущего налога на прибыль, а также налоговых обязательств и налоговых активов.

Задача 3. Предприятие занимается реализацией учебно-методической литературы. В течение 1 квартала выручка предприятия от реализации продукции составила 440 тыс. руб., из которой авансом в предыдущем квартале оплачено 77 тыс. руб., получен аванс в счет предстоящей поставки продукции 33 тыс. руб.

В январе приобретено и введено в эксплуатацию основное средство (автомобиль), первоначальная стоимость которого составила 610 тыс. руб.,

срок полезного использования - 61 мес., метод начисления амортизации – линейный, амортизационная премия начисляется в максимальном размере.

В феврале предприятие оплатило материалы на сумму 47,2 тыс. руб., включая НДС, поступили на предприятие материалы на сумму 70,8 тыс. руб., включая НДС. Треть поступивших материалов использована в производстве. Остатков в незавершенном производстве и в готовой продукции на конец квартала предприятие не имеет. В январе предприятием получено безвозмездно основное средство стоимостью 10 тыс. руб.

Ежемесячный фонд оплаты труда работников составляет 20 тыс. руб. В течение квартала за выполненные работы по договорам подряда предприятие начислило дополнительно 10 тыс. руб., за аренду автомобиля, являющегося собственностью работника, - 3 тыс. руб. Заявления на стандартные вычеты на налогоплательщика поступило от 4 сотрудников, на стандартный вычет на 1 ребенка – от 3 сотрудников. Данные вычеты предоставлялись сотрудникам весь квартал.

Прочие расходы предприятия в течение квартала были следующие:

- услуги промышленного характера (аренда, коммунальные услуги) на сумму 11,8 тыс. руб. (в том числе НДС, данные услуги оплачены авансом в предыдущем периоде);
- расходы на наружную рекламу – 5 тыс. руб. (НДС не облагается);
- транспортный налог – 8 тыс. руб.;
- расходы на содержание служебного транспорта – 5 тыс. руб. (сумма указана без НДС);
- расходы на услуги связи (телефон, интернет) – 3 тыс.руб. (сумма указана без НДС);

В марте предприятие заключило договор аренды имущества и для его заключения перечислила арендодателю гарантийный платеж (залог) в размере 20 тыс. руб. Определить сумму НДС, страховых взносов, НДСФЛ, и налога на прибыль подлежащие перечислению в бюджет по итогам данного квартала.

Укажите, какие из данных сумм будут отражены в финансовой отчетности организаций (№ формы и название строки).

### **Примерные тестовые задания**

Тест 1. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- А) Изменения законодательства о налогах и сборах
- Б) Изменения применяемых методов учета
- В) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета

Тест 2. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:

- А) книга учета доходов и расходов;
- Б) книга продаж;
- В) книга покупок;
- Г) оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.

Тест 3. Укажите правильную формулу расчета Текущего налога на прибыль:

- А)  $УР + ПНО + ПНА + ОНА + ОНО$
- Б)  $УР - ПНО - ПНА - ОНА - ОНО$
- В)  $УР + ПНА - ОНО$
- Г)  $УР + ПНО - ПНА + ОНА - ОНО$ .

Тест 4. При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:

- А) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборов;
- Б) с начала нового календарного года;
- В) с начала нового налогового периода;
- Г) с начала нового отчетного периода.

Тест 5. ПБУ 18/02 определяет порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности сумм налога на прибыль:

А) не открывающих влияние на размер налога на прибыль в последующих отчетных периодах;

Б) подлежащих уплате в бюджет;

В) уплаченных в прошлом отчетном периоде;

Г) излишне уплаченных;

Д) принятых к зачету в отчетном периоде;

Е) способных оказать влияние на размер налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Тест 6. В составе какой группы статей бухгалтерского баланса отражается задолженность бюджета перед организацией по налогу на добавленную стоимость?

А) «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)»;

Б) «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

В) «Прочие оборотные активы»;

Г) «Прочие внеоборотные активы». Тест

7. Как определяется величина условного расхода по налогу на прибыль?

А) путем умножения бухгалтерской прибыли (убытка) до налогообложения на ставку налога на прибыль;

Б) путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы постоянного налогового обязательства и отложенных налогового актива и налогового обязательства;

В) путем умножения налогооблагаемой прибыли на ставку налога на прибыль.

Тест 8. Укажите показатель, включаемый в отчет о прибылях и убытках:

А) текущий налог на прибыль;

Б) условный расход по налогу на прибыль;

В) налог на добавленную стоимость.

Тест 9. Какой показатель связывает отчет о прибылях и убытках и бухгалтерский баланс?

- А) отложенные налоговые активы и обязательства;
- Б) выручка-нетто от продажи товаров, продукции, работ, услуг
- В) прибыль (убыток) до налогообложения.

### **Примерный перечень вопросов для подготовки к опросу**

1. Факторы, влияющие на выбор учетной политики. Требования и допущения, из которых исходят при формировании учетной политики.
2. Инструменты оптимизации налоговых баз и их установление в учетной политике организации
3. Сравнительная характеристика организационных правил бухгалтерского и налогового учета.
4. Модель раздельного бухгалтерского и налогового учета. Модель комбинированного учета. Модель двойного учета, основанная на ведении бухгалтерского учета.
5. Обязанность составления финансовой отчетности субъектами экономики. Основные требования, предъявляемые к отчетной информации.
6. Особенности отражения специфики профессиональной деятельности налогоплательщика в декларации.
7. Отражение налоговых показателей в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8. Отражение показателей налоговой декларации по НДС на счетах бухгалтерского учета.
9. Налоговый учет НДС. Порядок отражения НДС в бухгалтерском учете.
10. Документы, подтверждающие данные бухгалтерского и налогового учета НДС.
11. Отражение показателей НДС в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.
12. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.



13. Порядок отражения налога на прибыль организаций в бухгалтерском учете. Условный доход (расход) по налогу на прибыль организаций. Учет постоянных и временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства. Постоянные налоговые активы и обязательства.

14. Особенности бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.

15. Соотношение показателей бухгалтерской отчетности и данных налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.

16. Влияние переоценки основных средств в бухгалтерском учете на налоговые обязательства организаций.

### **Примерная тематика для дискуссии**

1. Отраслевые и структурные особенности учетной политики (для целей бухгалтерского и налогового учета) строительных организаций.

2. Отраслевые и структурные особенности учетной политики (для целей бухгалтерского и налогового учета) организаций розничной торговли.

3. Отраслевые и структурные особенности учетной политики (для целей бухгалтерского и налогового учета) организаций оптовой торговли.

4. Отраслевые и структурные особенности учетной политики (для целей бухгалтерского и налогового учета) организаций общественного питания.

5. Отраслевые и структурные особенности учетной политики (для целей бухгалтерского и налогового учета) организаций, оказывающие услуги.

6. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы бухгалтерского учета.

7. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы налогового учета.

8. Пользователи бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности организаций и их информационные потребности.

9. Понятие резервов в бухгалтерском и налоговом учете организаций.

10. Особенности налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения.

11. Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций.

### **Примерное содержание проектной работы**

По данным условного налогоплательщика разработать учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Оценить налоговые риски, связанные с элементами учетной политики. Предложить направления совершенствования отдельных элементов учетной политики.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет».

## **6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе «1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

**Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний**

### **Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету**

1. Учетная политика организации.

2. Организационно-технический и методический аспекты учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
3. Факторы, влияющие на выбор учетной политики организации.
4. Требования и допущения, из которых исходят при формировании учетной политики.
5. Основные элементы учетной политики предприятия.
6. Порядок оформления учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
7. Инструменты оптимизации налоговых баз и их установление в учетной политике организации.
8. Эволюция комбинаторного ведения бухгалтерского и налогового учета в России.
9. Сравнительная характеристика организационных правил бухгалтерского и налогового учета.
10. Способы ведения бухгалтерского учета.
11. Способы ведения налогового учета.
12. Модель раздельного бухгалтерского и налогового учета.
13. Модель комбинированного учета.
14. Модель двойного учета, основанная на ведении бухгалтерского учета.
15. Налоговый учет НДС.
16. Порядок отражения НДС в бухгалтерском учете.
17. Документы, подтверждающие данные бухгалтерского и налогового учета НДС.
18. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС.
19. Отражение показателей НДС в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.
20. Процедура составления налоговой декларации по НДС.
21. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.

22. Порядок определения и момент признания доходов и расходов в налоговом учете при методе начисления.

23. Порядок определения и момент признания доходов и расходов в налоговом учете при кассовом методе. Классификация доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения.

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

23. Первичные документы по учету доходов и расходов организации.

24. Бухгалтерский учет прибыли: законодательное регулирование, особенности формирования и отражения на счетах учета.

25. Условный доход (расход) по налогу на прибыль организаций. Учет постоянных и временных разниц.

26. Отложенные налоговые активы и обязательства.

27. Постоянные налоговые активы и обязательства.

28. Особенности ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.

29. Оптимизация налоговых обязательств при применении различных специальных налоговых режимов.

30. Соотношение показателей бухгалтерской отчетности и данных налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.

31. Влияние порядка определения первоначальной стоимости имущества и методов начисления амортизации в бухгалтерском учете на налоговые обязательства по налогу на имущество организаций.

32. Роль бухгалтерского учета основных средств в распределении прибыли при наличии обособленных подразделений.

33. Влияние переоценки основных средств в бухгалтерском учете на налоговые обязательства организаций.

34. Обязанность составления финансовой отчетности субъектами экономики.

35. Состав бухгалтерской отчетности и ее содержание.

36. Основные требования, предъявляемые к отчетной информации.
37. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности.
38. Налоговая декларация.
39. Общий порядок заполнения налоговых деклараций. Единые требования к формированию налоговых деклараций.
40. Особенности отражения специфики профессиональной деятельности налогоплательщика в декларации.
41. Оборотно-сальдовые ведомости бухгалтерского учета: правила составления и влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.
42. Аналитические регистры налогового учета: правила составления и влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.
43. Отражение налоговых показателей в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности.
44. Отражение показателей налоговой декларации по НДС на счетах бухгалтерского учета.
45. Отражение показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций на счетах бухгалтерского учета.
46. Сравнительная характеристика правил ведения бухгалтерского учета и МСФО.
47. Сравнительная характеристика правил ведения налогового учета и МСФО.
48. Элементы МСФО в бухгалтерском учете прибыли.
49. Элементы МСФО в налоговом учете прибыли: понятие взаимозависимости, контролируемых сделок, процентных расходов.

**Примеры оценочных средств для проверки индикаторов  
достижения компетенций, формируемых дисциплиной**

Наименование компетенции	Наименование индикатора	Результаты обучения	Типовые контрольные задания
--------------------------	-------------------------	---------------------	-----------------------------

	достижения компетенции	(умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	
<p>ПК-1</p> <p>Способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов</p>	<p>1. Использует методы анализа налогового законодательства, выявления, несоответствий и разработки рекомендаций по его совершенствованию.</p>	<p>Уметь: раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов и выявлять налоговые риски государства, им сопутствующие</p> <p>Знать: изменения и методы анализа налогового законодательства</p>	<p><b>Вопросы для проведения опроса</b></p> <p>Какова роль резервной политики компании в формировании показателей бухгалтерской и налоговой отчетности компании?</p> <p><b>Задание.</b></p> <p>Агентству недвижимости, находящемуся в Твери, клиент предложил за большое вознаграждение реализовать проект по продаже недвижимости в Волгограде. Однако сотрудников в Волгограде у агентства не было. В идеале в данном случае агентству необходимо открыть обособленное подразделение в Волгограде и принять туда по трудовому договору агентов по продажам. Однако агентству были проанализированы другие возможные варианты «оформления» новых сотрудников: попросить их зарегистрироваться как индивидуальных предпринимателей и заключить с ними гражданско-правовой договор; оформить людей по трудовому договору, «имитировать» их отправление в командировку в другой город. Какие риски есть при использовании подобных схем?</p> <p><b>Задание.</b> Каким образом информация о несоответствии положений налогового законодательства должна быть учтена при налоговой оптимизации.</p>

	<p>2. Выявляет, обосновывает и оценивает проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.</p>	<p>Уметь: оценивать налоговые последствия при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения Знать: основные методы правомерной налоговой оптимизации</p>	<p><b>Вопросы для проведения опроса</b> Каким образом классификация доходов и расходов может повлиять на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций?</p> <p><b>Задание.</b> Налогоплательщик решил сэкономить на налогах при продаже недвижимости. Так как недвижимость была фактически единственным ценным активом компании, налоговый консультант посоветовал вместо продажи здания, продать доли компании, на балансе которой оно находится и тем самым сэкономить на НДС. Какие налоговые риски, помимо признания полученной налоговой выгоды необоснованной, существуют в данном случае?</p>
	<p>3. Применяет основы арбитража и судебной системы, практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах, механизмов досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах.</p>	<p>Уметь: консультировать экономических субъектов по вопросам налогообложения на основе практики рассмотрения споров и вопросов налогового законодательства в арбитражных судах и налоговых органах Знать: основы арбитража и судебной системы, механизмы досудебного урегулирования налоговых споров, технологии взаимодействия с налоговыми органами в судебных спорах</p>	<p><b>Вопросы для проведения опроса</b> 1. Какие источники, формы и показатели бухгалтерской и налоговой отчетности могут быть использованы для выявления риска неверной классификации доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли хозяйствующего субъекта? 2. Раскройте механизм досудебного урегулирования налоговых споров.</p> <p><b>Задание.</b> Раскройте элементы МСФО, имеющие место в российском налоговом учете.</p>

		<p>Уметь: использовать информацию налоговой и бухгалтерской (финансовой) отчетности для обоснования экономических решений</p> <p>Знать: способы трансформации показателей бухгалтерской и налоговой отчетности организаций</p>	<p><b>Вопросы для проведения опроса</b> Состав бухгалтерской отчетности и ее содержание. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности.</p> <p><b>Задание.</b> Проанализируйте нормы п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и статьи 266 НК РФ, особенности отражения резервов по сомнительным долгам в МСФО, сделайте выводы. Охарактеризуйте, каким образом эти особенности влияют на показатели бухгалтерской и налоговой отчетности?</p>
		<p>Уметь: оценивать влияние изменения величин налоговых платежей на показатели отчетности хозяйствующего субъекта</p> <p>Знать: налоговые инструменты воздействия на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности как фактор инвестиционной привлекательности</p>	<p><b>Вопросы для проведения опроса</b> 1. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу. 2. Первичные документы по учету доходов и расходов организации.</p> <p><b>Задание.</b> Проанализируйте ситуацию и на основе анализа развернуто укажите пояснения относительно причин расхождения показателей декларации по налогу, уплачиваемому при УСН, и бухгалтерской отчетности за 2022 год: 1) Налоговый орган по итогам камеральной налоговой проверки обнаружил существенное превышение доходов в бухгалтерской отчетности по сумме строк «Выручка» и «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах над показателем строки 213 разд. 2.2 налоговой декларации. Проверяемая организация ООО «Меридиан» ведет бухгалтерский учет по методу начисления, налоговый учет – кассовым методом. В декабре 2022 года были отгружены товары, плата за которые поступила в феврале 2023 года.</p>



--	--	--	--

## **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **Нормативные правовые акты**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

### **Основная литература**

3. Налоговое администрирование и контроль: учебник / Л. И. Гончаренко. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. — 448 с. — (Магистратура). — ISBN 978-5-9776-0494-9. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1073458>. — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.
4. Авдийский, В. И. Налоговые риски в системе экономической безопасности: учебное пособие / В.И. Авдийский, В.В. Земсков, А.И. Соловьев. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 236 с. — (Высшее образование: Магистратура). — ISBN 978-5-16-017125-8. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1788624>. — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.

### **Дополнительная литература**

5. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А.В.Аронов, В.А. Кашин. - 2-е изд. - Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - ISBN 978-5-9776-0438-3. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002046>. — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.
6. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит»

/ И.А. Майбуров [и др.]; под ред. И.А. Майбутова, Ю.Б. Иванова. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 487 с. – (Magistei). – ISBN 978-5-238-02569-8.- URL: <https://znanium.com/catalog/product/1027121>. – Режим доступа: по подписке.

## **8.Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
2. Электронно-библиотечная система Znanium  
<http://www.znanium.com>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека  
ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»  
<https://www.biblio-online.ru>
5. Электронная библиотека издательского дома «Гребенников»  
<https://grebennikon.ru>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань»  
<https://e.lanbook.com>

## **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины, - разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины (РПД), изучение рекомендованной литературы.

Задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;

- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;

- при подготовке к зачету параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Любая форма самостоятельной работы студента начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома. К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература. Основная литература - это учебники и учебные пособия. Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие - прочитать быстро.

Из книги или журнала следует сделать копии интересующих страниц, на которых можно ключевые позиции выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой: конспект, цитата, тезисы, аннотация, резюме.

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги. Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

### **Методические рекомендации по написанию проектной работы**

1. Написание проектной работы является одной из форм внеаудиторной самостоятельной работы студентов представляет собой самостоятельное аргументированное сочинение-размышление студента над поставленной проблемой или вопросом, выражающее индивидуальную точку зрения автора.

2. Цель написания проектной работы состоит в развитии самостоятельности творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

3. Тематика проектной работы содержится в рабочих программах дисциплин (модулей). Тема проектной работы должна содержать в себе проблему или вопрос, мотивировать студента к размышлению.

4. Требования к написанию и оформлению проектной работы разрабатываются соответствующими кафедрами. Написание проектной работы студентом ведется под методическим руководством преподавателя, ведущего семинарского занятия.

5. Проектная работа должна содержать:

- описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования;

- теоретическое обоснование актуальности выбранной проблемы (вопроса) и изложение индивидуальной точки зрения автора относительно выбранной проблемы (вопроса) с использованием литературных источников;

- выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме (вопросу).

6. Оценка выполнения проектной работы осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости студентов.

7. Требования к написанию проектной работы:

- обоснованность и оригинальность постановки и решения проблемы или вопроса;

- аргументированность основных положений и выводов;

- четкость и лаконичность изложения собственных мыслей.

8. Объем проектной работы составляет 3-5 страниц.

Таким образом, в процессе выполнения проектной работы студенту рекомендуется выполнить следующие виды работ:

- составить план;

- отобрать источники, собрать и проанализировать информацию по проблеме;

- систематизировать и проанализировать собранную информацию по научной проблеме;

- представить проведенный анализ с собственными выводами и предложениями.

Тему проектной работы студент выбирает из ниже предлагаемого примерного перечня и для каждого студента она должна быть индивидуальной (темы в одной группе совпадать не могут).

проектной работы может иметь следующую структуру:

1. Титульный лист.

2. План.

3. Введение с обоснованием выбора темы.

4. Изложение материала.

5. Заключение с выводами по всей работе.

6. Список использованной литературы.

Введение - суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически. Это по сути описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования. Текстовое изложение материала (основная часть) – теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу.

Заключение – обобщения и аргументированные выводы по теме проектной работы с указанием области ее применения и т.д. Оно подытоживает проектной работы или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части материала. К тексту прилагается оформленный по требованиям список использованной литературы. При составлении списка литературы в перечень включаются только те источники, которые действительно были использованы при подготовке к написанию лабораторной работы.

Приложения – иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.).

### **Требования к оформлению проектной работы**

Проектная работа выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее - 2; правое - 3; левое - 1,5. Отступ первой строки абзаца - 1,25. Сноски - постраничные. Должна быть нумерация страниц. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. Объем проектной работы, без учета приложений, до 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что студент не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

Титульный лист является первой страницей и заполняется по строго

определенным правилам.

Список использованной литературы составляет одну из частей работы, отражающей самостоятельную творческую работу автора, позволяет судить о степени фундаментальности данной работы. В тексте обязательны ссылки на литературные источники, лучше всего постраничные. К тексту прилагается пронумерованный отдельно иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.), оформленный в виде приложений.

## **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем**

### **10.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:**

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;
- 2) Windows, Microsoft Office.

### **10.2 Современные профессиональные базы данных, и информационные справочные системы**

1. Информационно-правовая система «Гарант»: <https://www.garant.ru>
2. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
3. Большая Российская энциклопедия: <https://bigenc.ru/>

### **10.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Не используются

## **11. Описание материально-технической базы, необходимой для**

### **осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Учебная аудитория для проведения учебных занятий всех видов, предусмотренных программой магистратуры, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, аудитория № 38.

#### Специализированная мебель:

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стол с ящиками – 1 шт.

Стол (двухместный) – 15 шт.

Стул – 31 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф под документы с угловым сегментом – 2 шт.

Кафедра – 1 шт.

#### Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 1 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

#### Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;

2) Windows, Microsoft Office.

Учебная аудитория оснащена компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, аудитория № 72.

#### Специализированная мебель:



Стол (учительский) – 1 шт.

Стол (двухместный) – 6 шт.

Стол компьютерный – 10 шт.

Стул – 27 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф для документов – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 10 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред
- 2) Windows, Microsoft Office

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, кабинет № 55. Читальный зал:

Специализированная мебель:

Стол – 20 шт.

Стул – 40 шт.

Шкаф для книг – 4 шт.

Стеллаж книжный – 13 шт.

Стеллаж выставочный – 4 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 6 шт.

Телевизор – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред
- 2) Windows, Microsoft Office

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.