

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
« 5 » апреля 2025г.

М.Р. Дзагоева

Оптимизация налоговых показателей учета и отчетности

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации студентов,
обучающихся по направлению подготовки
38.04.01 Экономика,

Направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет.
Налоговый консалтинг»

Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»
(протокол от « 22 » апреля 2025г. № 9)

Владикавказ 2025

Содержание

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	2
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	6
3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине	7
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	8

программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
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 консультирование на основе знаний принципов	1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано	Уметь: использовать информацию налоговой и бухгалтерской (финансовой) отчетности для обоснования экономических решений Знать: способы трансформации

	профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействовать.	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. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	«Минимальный уровень» Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	«Средний уровень» Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	«Высокий уровень» Компетенции сформированы. Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся	Обучающийся	Обучающийся	Обучающийся

демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

льно»	/ «зачтено»		
-------	-------------	--	--

3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине

Примерные виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
1.	Ведение конспекта лекции / семинара и работа с ним	0,1	5
2.	Активное вовлечение в интерактивный процесс	0,3	5
3.	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,3	10
4.	Решение практико-ориентированных заданий	0,4	8
5.	Выполнение текущего контроля	0,1	9
6.	Посещение аудиторных занятий	0,1	3
	Всего за семестр (модуль)		40

Критерии бальной оценки включают качество подготовки обучающихся к семинарским занятиям, выполнения различных видов самостоятельной работы (при этом результаты регулярно проводимого экспресс-контроля успеваемости обучающихся должны составлять не менее 50% бальной оценки), а также посещение аудиторных занятий (не более 15% бальной оценки).

При подведении итогов текущего контроля успеваемости в середине семестра его результаты в 20-бальной оценке вносятся в ведомости текущего контроля успеваемости и использованием ТЭКУ (в филиалах – в ведомости текущего контроля успеваемости) и на соответствующей странице предметно-группового журнала преподавателям, ведущим аудиторные занятия.

Обучающийся, получивший от 7 до 20 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 6 баллов – не аттестованным.

Результаты текущего контроля успеваемости за вторую половину семестра / в модуле преподаватели, ведущие аудиторные занятия, сообщают обучающимся на последнем занятии и вносят в ведомости (в колонку «баллы, работа в семестре») в день проведения зачета/экзамена.

Итоговая сумма баллов, полученная обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в семестре/модуле и промежуточной аттестации, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

Порядок перевода 100-бальной оценки в пятибалльную

100-бальная система	5-бальная система
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
менее 50	неудовлетворительно

50-100	зачтено
менее 50	не зачтено

4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Тема 1. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения ПК-1 (1,2,3); ПК-2 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Факторы, влияющие на выбор учетной политики.
2. Требования и допущения, из которых исходят при формировании учетной политики.
3. Инструменты оптимизации налоговых баз и их установление в учетной политике организации

Практико-ориентированное задание

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. х 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.

Тематика для дискуссии

1. Отраслевые и структурные особенности учетной политики (для целей бухгалтерского и налогового учета) организаций оптовой торговли.
2. Отраслевые и структурные особенности учетной политики (для целей бухгалтерского и налогового учета) организаций общественного питания.

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

Тема 2. Способы одновременного ведения бухгалтерского и налогового учета в организации ПК-1 (1,2,3); ПК-2 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Сравнительная характеристика организационных правил бухгалтерского и налогового учета.
2. Модель раздельного бухгалтерского и налогового учета.
3. Модель комбинированного учета.
4. Модель двойного учета, основанная на ведении бухгалтерского учета.

Практико-ориентированное задание

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.

Тема 3. Отчетность организаций ПК-1 (1,2,3); ПК-2 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Обязанность составления финансовой отчетности субъектами экономики.
2. Основные требования, предъявляемые к отчетной информации.
3. Особенности отражения специфики профессиональной деятельности налогоплательщика в декларации.

Практико-ориентированное задание

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).

Тема 4. Формирование налоговых показателей в отчетности организаций ПК-1 (1,2,3); ПК-2 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Отражение налоговых показателей в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Отражение показателей налоговой декларации по НДС на счетах бухгалтерского учета.

Практико-ориентированное задание

Оцените риск доначисления налога на прибыль организаций налоговыми органами, исходя из следующей шкалы: высокий, средний, низкий. С учетом того, что для определения рыночного уровня лицензионных платежей необходимо провести специальное исследование, что не входит в объем работ в рамках налоговой экспертизы, размер риска рассчитывать не нужно.

Тема 5. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость ПК-1 (1,2,3); ПК-2 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

Налоговый учет НДС. Порядок отражения НДС в бухгалтерском учете.

1. Документы, подтверждающие данные бухгалтерского и налогового учета НДС.

2. Отражение показателей НДС в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

Практико-ориентированное задание

Организация занимается производственной деятельностью. В 4-ом квартале было произведено 900 единиц продукции, из которых: 1) 200 единиц реализовано на сторону на территории РФ по цене 4 500 руб. за штуку; 2) 150 единиц реализовано по цене 6 000 руб. за штуку; 3) 250 единиц реализовано по цене 4000 руб. за штуку; 4) 300 единиц передали безвозмездно. Оценка стоимости продукции произведена по себестоимости 3 800 руб. за единицу. Рыночная цена продукции в отчетном периоде составила 4 700 руб. По данной ситуации, какие цены должны использовать налоговые органы для проверки сделок по начислению НДС? Ответ мотивируйте.

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.

Тема 6. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПК-1 (1,2,3); ПК-2 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.
2. Порядок отражения налога на прибыль организаций в бухгалтерском учете. Условный доход (расход) по налогу на прибыль организаций.
3. Учет постоянных и временных разниц.
4. Отложенные налоговые активы и обязательства. Постоянные налоговые активы и обязательства.

Практико-ориентированное задание

Организация реализовала партию персональных компьютеров. Реализация производилась следующим образом: В помощь ст. 249 гл. 25 НК РФ - 06 июля 700 шт. по цене 35 000 руб. за единицу; - 12 июля 1000 шт. по цене 30 000 руб. за единицу; - 25 июля 500 шт. по цене 40 000 руб. за единицу; - 29 июля 300 шт. по цене 43 000 руб. за единицу; - 31 июля 800 шт. по цене 38 000 руб. за единицу. На основании этих данных организация исчислила сумму выручки и уплатила сумму налога на прибыль организаций. Оцените возможность доначисления налога на прибыль налоговым органом в случае камеральной проверки налоговой отчетности организации при условии, что рыночная цена на идентичную продукцию а) 50 000 руб., б) 35 000 руб. Все цены даны без НДС.

Тестовые задания

1. 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

2. 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.

3. 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.

4. 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.

Тема 7. Особенности бухгалтерского и налогового учета при применении специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства ПК-1 (1,2,3); ПК-2 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Особенности бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.
2. Соотношение показателей бухгалтерской отчетности и данных налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.

Практико-ориентированное задание

Рассчитать сумму налога на имущество организаций и сумму авансового платежа во 2-м квартале текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 - 853090 руб.; на 01.02 – 890500 руб.; на 01.03 – 875460 руб.; на 01.04 – 1234600 руб.; на 01.05 – 1200350; на 01.06 – 1170600 руб.; на 01.07 – 1113900 руб.

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.

Тема 8. Использование данных бухгалтерского учета при исчислении налоговых платежей ПК-1 (1,2,3); ПК-2 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

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

Практико-ориентированное задание

ООО «Жилкомвервис, во втором квартале начислило собственникам жилого дома плату за содержание и ремонт общего имущества в сумме 480000 руб.. плату за коммунальные услуги - 360000 руб., Получены средства из регионального бюджета в соответствии с программой капитального ремонта многоквартирных домов – 5 600 000 руб. и счета от ресурсоснабжающих организаций на сумму 356000 руб. Расходы управляющей компании, связанные с обслуживанием многоквартирного дома составили 400000 руб. Все суммы указаны без НДС.

Определить финансовый результат от управления многоквартирным домом во втором квартале. Организация применяет общую систему налогообложения.

Тематика для дискуссии

1. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы бухгалтерского учета.
2. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации системы налогового учета.
3. Пользователи бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности организаций и их информационные потребности.
4. Понятие резервов в бухгалтерском и налоговом учете организаций.
5. Особенности налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения.

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

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. ПК-1 (1,2,3); ПК-2 (1,2).

Промежуточный контроль

Перечень вопросов на зачет

1. Учетная политика организации. ПК-1 (1,2,3)
2. Организационно-технический и методический аспекты учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения. ПК-2 (1,2)
3. Факторы, влияющие на выбор учетной политики организации. ПК-2 (1,2)
4. Требования и допущения, из которых исходят при формировании учетной политики. ПК-1 (1,2,3)
5. Основные элементы учетной политики предприятия. ПК-2 (1,2)
6. Порядок оформления учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения. ПК-1 (1,2,3)
7. Инструменты оптимизации налоговых баз и их установление в учетной политике организации. ПК-2 (1,2)
8. Эволюция комбинаторного ведения бухгалтерского и налогового учета в России. ПК-1 (1,2,3)
9. Сравнительная характеристика организационных правил бухгалтерского и налогового учета. ПК-1 (1,2,3)
10. Способы ведения бухгалтерского учета. ПК-1 (1,2,3)

11. Способы ведения налогового учета. ПК-2 (1,2)
12. Модель раздельного бухгалтерского и налогового учета. ПК-2 (1,2)
13. Модель комбинированного учета. ПК-1 (1,2,3)
14. Модель двойного учета, основанная на ведении бухгалтерского учета. ПК-2 (1,2)
15. Налоговый учет НДС. ПК-1 (1,2,3)
16. Порядок отражения НДС в бухгалтерском учете. ПК-2 (1,2)
17. Документы, подтверждающие данные бухгалтерского и налогового учета НДС. ПК-2 (1,2)
18. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС. ПК-2 (1,2)
19. Отражение показателей НДС в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. ПК-1 (1,2,3)
20. Процедура составления налоговой декларации по НДС. ПК-2 (1,2)
21. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций. ПК-2 (1,2)
22. Порядок определения и момент признания доходов и расходов в налоговом учете при методе начисления. ПК-1 (1,2,3)
23. Порядок определения и момент признания доходов и расходов в налоговом учете при кассовом методе. Классификация доходов и расходов, учитываемых в целях налогообложения. ПК-1 (1,2,3)
22. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. ПК-2 (1,2)
23. Первичные документы по учету доходов и расходов организации. ПК-2 (1,2)
24. Бухгалтерский учет прибыли: законодательное регулирование, особенности формирования и отражения на счетах учета. ПК-1 (1,2,3)
25. Условный доход (расход) по налогу на прибыль организаций. Учет постоянных и временных разниц. ПК-1 (1,2,3)
26. Отложенные налоговые активы и обязательства. ПК-2 (1,2)
27. Постоянные налоговые активы и обязательства. ПК-1 (1,2,3)

28. Особенности ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства. ПК-2 (1,2)
29. Оптимизация налоговых обязательств при применении различных специальных налоговых режимов. ПК-1 (1,2,3)
30. Соотношение показателей бухгалтерской отчетности и данных налоговых деклараций по специальным налоговым режимам. ПК-2 (1,2)
31. Влияние порядка определения первоначальной стоимости имущества и методов начисления амортизации в бухгалтерском учете на налоговые обязательства по налогу на имущество организаций. ПК-2 (1,2)
32. Роль бухгалтерского учета основных средств в распределении прибыли при наличии обособленных подразделений. ПК-1 (1,2,3)
33. Влияние переоценки основных средств в бухгалтерском учете на налоговые обязательства организаций. ПК-2 (1,2)
34. Обязанность составления финансовой отчетности субъектами экономики. ПК-1 (1,2,3)
35. Состав бухгалтерской отчетности и ее содержание. ПК-1 (1,2,3)
36. Основные требования, предъявляемые к отчетной информации. ПК-2 (1,2)
37. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности. ПК-2 (1,2)
38. Налоговая декларация. ПК-1 (1,2,3)
39. Общий порядок заполнения налоговых деклараций. Единые требования к формированию налоговых деклараций. ПК-2 (1,2)
40. Особенности отражения специфики профессиональной деятельности налогоплательщика в декларации. ПК-1 (1,2,3)
41. Оборотно-сальдовые ведомости бухгалтерского учета: правила составления и влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций. ПК-1 (1,2,3)

42. Аналитические регистры налогового учета: правила составления и влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций. ПК-1 (1,2,3)

43. Отражение налоговых показателей в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности. ПК-2 (1,2)

44. Отражение показателей налоговой декларации по НДС на счетах бухгалтерского учета. ПК-1 (1,2,3)

45. Отражение показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций на счетах бухгалтерского учета. ПК-2 (1,2)

46. Сравнительная характеристика правил ведения бухгалтерского учета и МСФО. ПК-2 (1,2)

47. Сравнительная характеристика правил ведения налогового учета и МСФО. ПК-1 (1,2,3)

48. Элементы МСФО в бухгалтерском учете прибыли. ПК-1 (1,2,3)

49. Элементы МСФО в налоговом учете прибыли: понятие взаимозависимости, контролируемых сделок, процентных расходов. ПК-2 (1,2)