

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Институт управления, экономики и финансов  
Центр магистратуры



**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по образовательной деятельности КФУ  
проф. Такурский Д.А.

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Программа дисциплины

Учетно-правовые и налоговые аспекты хозяйственных договоров Б1.В.ДВ.02.01

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Учет, аудит и финансовый консалтинг

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2019

**Автор(ы):** Ветошкина Е.Ю.

**Рецензент(ы):** Куликова Л.И.

### **СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
  - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
  - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
  - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
  - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
  - 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
  - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
  - 7.1. Основная литература
  - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Ветошкина Е.Ю. (кафедра учета, анализа и аудита, Институт управления, экономики и финансов), pulya\_1978@mail.ru

### 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-1	способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен знать:

- систему отражения в бухгалтерском учете основных элементов хозяйственного договора;
- методику применения налоговых расчетов относительно предмета договора и отражения в учете исчисленных налогов;
- общие и отличительные признаки однородных хозяйственных договоров и методику их отражения в учете;
- принципы организации и ведения бухгалтерского (финансового) учета договорных обязательств;

Должен уметь:

- анализировать структуру хозяйственного договора;
- производить бухгалтерскую и налоговую экспертизу последствий заключаемых хозяйственных договоров исходя из их особенностей и видов;
- организовывать систему документооборота у участников хозяйственных сделок;
- вырабатывать новые подходы к использованию полученной информации при принятии управленческих решений в своей дальнейшей профессиональной и научной деятельности;

Должен владеть:

- методами определения отличительных особенностей, преимуществ и, в некоторых случаях, недостатков одних хозяйственных договоров перед другими для достижения определенных целей, стоящих перед организацией;
- навыками использования полученных знаний о налогообложении к разным хозяйственным операциям.

Должен демонстрировать способность и готовность:

- оценивать эффективность заключенных хозяйственных договоров с точки зрения их бухгалтерских и налоговых последствий;
- определять бухгалтерские и налоговые последствия, преимущества и недостатки заключенных организацией различных видов хозяйственных договоров.

### 2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.02.01 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Учет, аудит и финансовый консалтинг)" и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе в 4 семестре.

### 3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) на 108 часа(ов).

Контактная работа - 24 часа(ов), в том числе лекции - 10 часа(ов), практические занятия - 14 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 80 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 4 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет в 4 семестре.

#### 4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

##### 4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Взаимосвязь элементов хозяйственных договоров с бухгалтерскими и налоговыми аспектами	4	1	1	0	10
2.	Тема 2. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по посредническим договорам	4	2	2	0	10
3.	Тема 3. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с временным владением и пользованием имуществом.	4	2	2	0	20
4.	Тема 4. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с отчуждением имущества.	4	2	3	0	20
5.	Тема 5. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам возмездного оказания услуг, выполнения работ	4	2	3	0	10
6.	Тема 6. Методы налоговой оптимизации через договорные отношения.	4	1	3	0	10
	Итого		10	14	0	80

##### 4.2 Содержание дисциплины

###### Тема 1. Взаимосвязь элементов хозяйственных договоров с бухгалтерскими и налоговыми аспектами

Влияние государственной регистрации сделок на формирование налогооблагаемых показателей (амортизация объектов недвижимости).

Понятие рыночной цены для целей налогообложения, ее отличия от правил установления в хозяйственном праве.

Влияние срока сделки на отражение в учете доходов и расходов по договорам, исполнение которых приходится на разные отчетные и налоговые периоды.

Признание долга сомнительным и безнадежным.

Отражение в учете способов обеспечения исполнения обязательств.

###### Тема 2. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по посредническим договорам

Определение договора комиссии, агентирования и поручения.

Проблемы учета и налогообложения операций по посредническим договорам без участия посредника в расчетах, с участием посредника в расчетах

Особенности формирования бухгалтерской отчетности у посредников.

Проблемы учета и расчетов по НДС по посредническим договорам.

Определение налоговой базы по налогу на прибыль

### **Тема 3. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с временным владением и пользованием имуществом.**

Основные виды договоров аренды: прокат, аренда транспортных средств без экипажа, аренда транспортных средств с оказанием услуг по управлению транспортным средством, аренда зданий и сооружений, аренда предприятий, финансовая аренда.

Бухгалтерский учет операций по аренде имущества.

Особенности налогообложения операций по аренде имущества.

### **Тема 4. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с отчуждением имущества.**

Экономическая характеристика и разновидности договора купли - продажи и их определения: розничной купли продажи, поставки товаров, контрактация, энергоснабжения, продажа недвижимости, продажа предприятия.

Отражение в бухгалтерском учете операций по предварительной оплате товаров, последующей оплате товаров, продаже товаров на условиях коммерческого кредита.

Отражение в бухгалтерском учете операций по расчетам за товары, если цена выражена в условных единицах.

Отражение в бухгалтерском учете операций по розничной и оптовой продаже товаров.

Отражение в бухгалтерском учете операций по возврату товаров.

Отражение в бухгалтерском учете начисленных финансовых санкций по хозяйственным договорам.

Единый налог на вмененный доход по операциям розничной купли - продажи.

### **Тема 5. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам возмездного оказания услуг, выполнения работ**

Экономическая характеристика, особенности учета и налогообложения операций по договору переработки сырья: экономический механизм использования схемы переработки в хозяйственной деятельности; отражение в бухгалтерском учете операций по переработке у сдатчика и переработчика; особенности налогообложения по НДС и налогу на прибыль операций по переработке сырья у сдатчика и переработчика; использование договора переработки как инструмента налоговой оптимизации.

Экономическая характеристика, особенности учета и налогообложения операций по договору страхования: определение договора страхования; классификация видов страхования для целей бухгалтерского учета и налогообложения: обязательное и добровольное, страхование работников, страхование имущества, страхование ответственности. Особенности бухгалтерского учета расходов по страхованию; признание расходов по страхованию в налоговом учете прибыли.

### **Тема 6. Методы налоговой оптимизации через договорные отношения.**

Обоснованность получения налогоплательщиком налоговой выгоды. Признание налоговой выгоды обоснованной и не обоснованной.

Взаимосвязь норм права: налогового, бухгалтерского, гражданского, валютного, банковского в условиях налоговой оптимизации.

Раскрытие понятия обоснованной и необоснованной налоговой выгоды, согласно постановления пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53.

## **5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений".

Положение от 29 декабря 2018 г. № 0.1.1.67-08/328 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Информационно-справочный открытый интернет ресурс - <https://www.audit-it.ru>

## 6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

### 6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
<b>Семестр 4</b>			
	<b>Текущий контроль</b>		
1	Контрольная работа	ПК-1	2. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по посредническим договорам
2	Устный опрос	ПК-8, ПК-1	1. Взаимосвязь элементов хозяйственных договоров с бухгалтерскими и налоговыми аспектами 2. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по посредническим договорам 3. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с временным владением и использованием имуществом. 4. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с отчуждением имущества. 5. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам возмездного оказания услуг, выполнения работ 6. Методы налоговой оптимизации через договорные отношения.
3	Письменное домашнее задание	ПК-9	3. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с временным владением и использованием имуществом. 4. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с отчуждением имущества.
	<b>Зачет</b>	ПК-1, ПК-8, ПК-9	

### 6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
<b>Семестр 4</b>					
<b>Текущий контроль</b>					

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	1
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	2
Письменное домашнее задание	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	3
	<b>Зачтено</b>		<b>Не зачтено</b>		
<b>Зачет</b>	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой дисциплины.		Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.		

**6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

**Семестр 4**

**Текущий контроль**

**1. Контрольная работа**

Тема 2

Типовое задание 1

Исходная информация. АО "Комитент" передало ООО "Комиссионер" товары для реализации, фактическая себестоимость которых 300 000 руб. Согласно договору товары должны быть проданы за 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.). Сумма комиссионного вознаграждения - 23 600 руб. (в том числе НДС - 3600 руб.).

ООО "Комиссионер" полностью продало комиссионный товар по договору купли-продажи покупателю. Затраты, связанные с продажей товаров, составили 6000 руб. Согласно договору ООО "Комиссионер" не участвует в расчетах и комиссионное вознаграждение ему перечисляет АО "Комитент" после того, как оплата за товар поступит на его счет.

Необходимо: отразить информацию в систему бухгалтерского учета ООО "Комиссионер" и АО "Комитент".

## 2. Устный опрос

Темы 1, 2, 3, 4, 5, 6

Тема 1. Взаимосвязь элементов хозяйственных договоров с бухгалтерскими и налоговыми аспектами

1. Взаимосвязь хозяйственного права и отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных договоров. 2. Влияние срока исковой давности на формирование объектов бухгалтерского учета и налогооблагаемых показателей. 3. Влияние способов прекращения и обеспечения обязательств на бухгалтерский учет, формирование бухгалтерских и налогооблагаемых показателей.

Тема 2. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по посредническим договорам

1. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору комиссии 2. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору поручения

Тема 3. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с временным владением и пользованием имуществом.

1. Влияние видов договоров аренды на систему бухгалтерского учета и налогообложения. 2. Особенности организации бухгалтерского учета у арендодателя. 3. Особенности организации бухгалтерского учета у арендатора.

Тема 4. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам, связанным с отчуждением имущества.

1. Сравнительная характеристика договора аренды и договора лизинга. Методика формирования информации о лизинговом имуществе в системе бухгалтерской отчетности арендодателя (лизингодателя) и арендатора (лизингополучателя). 2. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору аренды. 3. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору лизинга.

Тема 5. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения операций по договорам возмездного оказания услуг, выполнения работ

1. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения возмездных договоров, связанных с оказанием услуг. 2. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения договора возмездных договоров, связанных с выполнением работ. 3. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения договоров финансирования.

Тема 6. Методы налоговой оптимизации через договорные отношения.

1. Понятие налоговой оптимизации  
2. Методы налоговой оптимизации

## 3. Письменное домашнее задание

Темы 3, 4

тема 3

Задание 1

Исходная информация. ООО "Магнит" (арендатор) и ООО "Вектор" (арендодатель) заключили договор аренды помещения. Сумма арендной платы по договору - 130 000 руб. в месяц. Доходы от сдачи имущества в аренду для ООО "Вектор" являются прочими. В состав арендной платы включена сумма оплаты потребляемых арендатором коммунальных услуг и услуг связи - 20 000 руб. в месяц. Сумма оплаты коммунальных платежей определена соглашением сторон исходя из стоимости потребляемых коммунальных услуг и примерного объема их потребления.

Необходимо: отразить операции по договору аренды в бухгалтерском учете у арендатора и арендодателя.

Задание 2

Исходные данные. Организация 30 июня передала станок (учтенный на счете 01 "Основные средства") по договору ссуды на срок пять месяцев. Первоначальная стоимость этого объекта - 100 000 руб.; срок полезного использования, установленный как для целей бухгалтерского, так и налогового учета, - 4 года. Сумма амортизации, начисленная к моменту передачи, - 62 500 руб.; сумма ежемесячной амортизации (начисляемая в бухгалтерском и налоговом учете линейным способом (методом)), - 2083,33 руб. Стоимость аренды аналогичного ОС составляет 10 000 руб. (без учета НДС) в месяц.

Определите гражданско-правовые, бухгалтерские и налоговые аспекты формирования информации в учете организации-ссудодателя о передаче основного средства в безвозмездное пользование и его возврат ссудополучателем.

## Тема 4

### Задание 1

Исходные данные. Организация заключила договор с покупателем на поставку продукции на сумму 10 000 тыс. долл. (кроме того НДС ? 18 %.), согласно которому покупатель должен оплатить товар в рублях по курсу, действующему на день оплаты. Оплата по договору будет производиться в рублях, в сумме эквивалентной курсу доллара. Договор предусматривает предоплату в размере 50 %.

Курс доллара на дату предоплаты составил 36 руб. за доллар, курс доллара на дату отгрузки составил 34 руб. за доллар, курс доллара на дату погашения дебиторской задолженности составил 31 руб. за доллар.

Необходимо: определить размер курсовой разницы для целей бухгалтерского и налогового учета, порядок отражения операций по переоценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в бухгалтерском учете, а также особенности формирования информации о величине курсовой разницы в налоговом учете у покупателя и продавца.

### Задание 2

Исходные данные. ООО "А" заключило договор с ООО "Б" на поставку товаров по цене 1180 руб. за единицу (в том числе НДС). В договоре указано, что если за период 01.01.20x9 г. - 31.12.20x9 г. количество закупаемых у ООО "А" товаров достигнет 180 ед., то цена товаров, отгруженных ранее (с 1 января 20x9 г.), снизится до 1000 руб. за единицу (в том числе НДС). Покупатель выполнил условия, необходимые для получения скидки в виде изменения стоимости товаров, купленных ранее.

Необходимо: отразить операции по предоставлению ретроспективной скидки в бухгалтерском учете и определить период, в котором будут отражены налоговые последствия предоставления скидки.

### Зачет

Вопросы к зачету:

Зачет проводится в устной форме.

Типовые вопросы для подготовки к зачету

1. Взаимосвязь хозяйственного права и отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных договоров.
2. Понятие и виды хозяйственных договоров
3. Влияние срока исковой давности на формирование объектов бухгалтерского учета и налогооблагаемых показателей.
4. Особенности формирования и использования резерва по сомнительным долгам. Учет безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности- налоговые последствия списания.
5. Влияние способов прекращения и обеспечения обязательств на бухгалтерский учет, формирование бухгалтерских и налогооблагаемых показателей.
6. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору комиссии
7. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору поручения
8. Влияние видов договоров аренды на систему бухгалтерского учета и налогообложения.
9. Особенности организации бухгалтерского учета у арендодателя.
10. Особенности организации бухгалтерского учета у арендатора.
11. Сравнительная характеристика договора аренды и договора лизинга.
12. Методика формирования информации о лизинговом имуществе в системе бухгалтерской отчетности арендодателя (лизингодателя) и арендатора (лизингополучателя).
13. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору аренды.
14. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору лизинга.
15. Учет по договору проката
16. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения возмездных договоров, связанных с оказанием услуг.
17. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения договора возмездных договоров, связанных с выполнением работ.
18. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения договоров финансирования.
19. Понятие налоговой оптимизации
20. Методы налоговой оптимизации

### **6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
<b>Семестр 4</b>			
<b>Текущий контроль</b>			
Контрольная работа	Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	1	20
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	2	20
Письменное домашнее задание	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно дома и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	3	10
<b>Зачет</b>	Зачёт нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Обучающийся получает вопрос (вопросы) либо задание (задания) и время на подготовку. Зачёт проводится в устной, письменной или компьютерной форме. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

## 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

### 7.1 Основная литература:

ЭБС 'Знаниум'

1. Финансовый учет и отчетность: Учебник [Электронный ресурс] / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, И.А. Савин; Под ред. А.М. Петрова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 464 с. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=431600>

1. Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография [Электронный ресурс]/ Е.Н. Евстигнеев , Н.Г. Викторова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. -270 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/548055>

3. Малис Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие [Электронный ресурс] / Н.И. Малис , А.В. Толкушкин - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/563163>

## 7.2. Дополнительная литература:

Дополнительная литература из ЭБС 'Знаниум'

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II. [Электронный ресурс]- М.: ИНФРА-М, 2009. - 608 с.: 60x88 1/16. - (Библиотека кодексов; Вып. 3 (155)) Режим доступа <http://znanium.com/bookread.php?book=189838>
- 2.. Поленова, С. Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт [Электронный ресурс] / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация 'Дашков и К-', 2012. - 348 с. Режим доступа : <http://znanium.com/bookread.php?book=415058>
3. Сигидов Ю. И. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения: Монография [Электронный ресурс]/ Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 148 с. Режим доступа : <http://znanium.com/bookread.php?book=454601>

## 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Информационный сервисный портал для бухгалтеров - <http://www.buhonline.ru>

Официальный сайт Управления МНС по РТ - <http://www.k16.nalog.ru>

Официальный сайт ВАС РФ - <http://www.arbitr.ru>

Официальный сайт Минфина РФ - <http://www.minfin>

Сборник информации для бухгалтера - <http://www.audit-it.ru>

## 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	<p>Дисциплина включает шесть тем, по каждой из которых предусмотрено анализ и оценка бухгалтерский и налоговых последствий условий заключаемых хозяйственных договоров. Дисциплина считается освоенной студентом, если он имеет положительные результаты промежуточного и текущего контроля. Это означает, что студент освоил необходимый уровень теоретических знаний и получил достаточно практических навыков интерпретации условий хозяйственных договоров с позиции как бухгалтерского, так и налогового учета. Формы организации учебной деятельности по дисциплине: лекция, практические занятия, зачет, самостоятельная работа студентов.</p> <p>Лекции представляют собой презентацию основных положений изучаемой темы. Студентам рекомендуется перед лекцией ознакомиться с вопросами, выносимыми для изучения в рамках конкретной темы, это позволит проводить лекцию в дискуссионной форме, повысит степень освоения материала.</p> <p>В процессе проведения практического занятия студенты отвечают на контрольные вопросы и решают практические задания, которые предназначены для проверки качества усвоения теоретического материала.</p>

Вид работ	Методические рекомендации
практические занятия	<p>В процессе проведения практического занятия студенты отвечают на контрольные вопросы и решают практические задания и кейсы, которые предназначены для проверки качества усвоения теоретического материала. При подготовке к практическим занятиям рекомендуется использовать лекции, а также дополнительные источники в виде нормативно-правовой базы и экономической литературы.</p> <p>Алгоритм подготовки к занятиям должен быть следующим:</p> <p>1 этап - поиск в литературе теоретической информации на предложенные преподавателем вопросы;</p> <p>2 этап - осмысление полученной информации, освоение терминов и понятий, формул, механизма решения задач;</p> <p>3 этап - поиск алгоритма решения задачи.</p>
самостоятельная работа	<p>Задания для самостоятельной работы должны выполняться всеми студентами при подготовке к занятию после изучения рекомендуемых источников и освоения теоретического материала. Самостоятельная деятельность студента по данной дисциплине предполагает: самостоятельный поиск ответов и необходимой информации по предложенным вопросам; решение тестовых заданий. Выполнение заданий для самостоятельной работы контролируется преподавателем на занятии.</p> <p>Студенты могут обратиться за консультацией по сложным вопросам за разъяснениями к руководителю курса в определенные часы еженедельно.</p> <p>Студентам перед началом курса целесообразно ознакомиться со структурой дисциплины на основании программы, а так же с последовательностью изучения тем и их объемом.</p> <p>Содержание Учебно-методического комплекса дисциплины (УМК) доводятся до сведения студентов на первой лекции и первом практическом занятии. Это связано с критериями оценки текущей работы студента (контрольных работ, работы на практических занятиях).</p>
контрольная работа	<p>Приведенные в Программе образцы заданий для контрольных работ следует использовать студентам при подготовке к контрольным работам по соответствующим темам. Типовые задания для контрольной работы представлены в настоящей программе. Контрольная работа оценивается согласно балльной системе, оговоренной в программе.</p>
устный опрос	<p>В процессе лекций и практических занятий преподаватель акцентирует внимание на ключевых вопросах изучаемой темы. В дальнейшем студенты готовят по этим вопросам развернутый ответ. В процессе практических занятий осуществляется устный опрос по указанным ключевым вопросам тем дисциплины. Ответ оценивается на "отлично", если он полный, студент дает ссылки на нормативные документы, обосновывая свою позицию. Если ответ недостаточной полноты - он оценивается на "хорошо". При условии, что студент, дает правильный ответ, но его не обосновывает - он получает оценку "удовлетворительно". При не возможности студентом дать ответ - "Неудовлетворительно".</p>
письменное домашнее задание	<p>Письменное домашнее задание выполняется по темам определенным в рабочей программе дисциплины. Контроль правильности и своевременности выполнения домашнего задания контролируется преподавателем на практических занятиях. При подготовке ответа необходимо давать ссылки на действующие нормативно-правовые источники РФ.</p>
зачет	<p>По окончании курса студенты должны сдать зачет. Зачет сдается в устной форме и состоит из подготовки развернутого ответа на теоретический вопрос, представленный в перечне вопросов к зачету в данной рабочей программе дисциплины. Студент должен продемонстрировать знание правовых, бухгалтерский и налоговых последствий заключения отдельных видов хозяйственных договоров.</p>

#### 10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Освоение дисциплины "Учетно-правовые и налоговые аспекты хозяйственных договоров" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

#### **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Освоение дисциплины "Учетно-правовые и налоговые аспекты хозяйственных договоров" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

#### **12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи;
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;

- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Учет, аудит и финансовый консалтинг .